

control
corporativo
y gestión
de riesgos
clave para
resiliencia
empresarial



PRIVACIDAD DIGITAL:
CUMPLIR LEYES,
CIBERSEGURIDAD ES
REQUISITO ESENCIAL
EN ERA DIGITAL.

REVISTA AUDITORIA FORENSE & CONTROL SOCIETARIO international

ISSN - 2981 - 4774

REVISTA
VIRTUAL!



GOBIERNO
CORPORATIVO
CLAVE:
TRANSPARENCIA,
RESPONSABILIDAD,
SOSTENIBILIDAD
PARA ÉXITO
EMPRESARIAL
DURADERO.

Mensaje Del Director

Contribuir a la confianza y la transparencia en el entorno financiero colombiano
Mensaje del director.

Estimados lectores de la Revista auditoría Forense & Control Societario Internacional
En estas semanas, hemos visto la divulgación de los resultados de varias empresas colombianas que operan en un entorno económico desafiante. Estos hallazgos, respaldados por el trabajo diligente de miles de auditores y revisores fiscales, reflejan su criterio profesional y ofrecen análisis y recomendaciones que dan mucha credibilidad y confiabilidad a la información financiera. Todos los actores económicos y profesionales deben desempeñar su papel de manera responsable en esta difícil situación para fomentar la confianza y la transparencia que tanto se necesitan. Las crecientes demandas de confianza y transparencia ponen de relieve el creciente valor que se otorga al trabajo de los auditores y revisores fiscales, no solo en la auditoría de las cuentas, sino también en una serie de actividades económicas.

Es crucial avanzar en Colombia, así como a escala mundial, para mejorar la calidad de la información que se entrega a los mercados. Debe crearse un nuevo marco de información corporativa que tenga en cuenta otros factores además de los asuntos financieros. Es esencial trabajar juntos para analizar conjuntamente los datos disponibles y establecer el alcance del trabajo de los auditores y revisores fiscales.

El desafío actual consiste en enriquecer los datos necesarios para la toma de decisiones, determinar qué es pertinente y asegurarse de que las decisiones se basen en los mejores datos posibles. La importancia de tener en cuenta los procesos de identificación, análisis y gestión de riesgos por parte de las empresas es cada vez mayor.

En este caso, una presunción para resolver la crisis es la necesidad de una mayor transparencia y calidad de la información por parte de los mercados y los ciudadanos. Las respuestas institucionales son necesarias para detener este proceso irreversible.

La revista enfatiza el valor de la tecnología y la inteligencia artificial al tiempo que aborda temas importantes como la ciberseguridad, la ética y la responsabilidad en la auditoría forense. Examina los principales obstáculos para la evaluación de riesgos a escala mundial y se centra en la función crucial del control corporativo en la sostenibilidad, una estrategia exhaustiva que aclara los elementos centrales de la gestión empresarial moderna. La economía colombiana depende en gran medida de los revisores fiscales, quienes también contribuyen a preservar el tejido productivo del país y a aumentar su importancia y demanda. Nos esforzamos incansablemente por aumentar la transparencia y la calidad de la información corporativa, haciéndola más valiosa y útil para quienes toman decisiones empresariales.

Con gratitud,



Revista No. 3
Enero - Febrero - Marzo 2024

Director General

Javier Rodríguez Salinas

Subdirectora

Isabella Rodríguez Bohórquez

Editora

Elizabeth Rodríguez Salinas

Directora Comercial

Martha Sofía Bohórquez B.

Jefe de redacción

Carlos Andrés Rodríguez Z.

Consejo editorial

Daniela Rodríguez Bohórquez

Jairo E. Pabón Ladino

Gabriel garzón Parra

Jaime González Castañeda

Rodolfo A. López Rueda

Andrés J. Bohórquez B.

Edgar A. Suárez Rosas

Reportero Gráfico

Carlos J. Malagón

Diseño y Diagramación

Isabella Rodríguez Bohórquez

Corresponsales Internacionales

Oscar Rodríguez Salinas

Miami

Mabel Muñoz Ramirez

UTAH

Enrico Travain

Italia

Editorial Grupo Forense, Control
y Riesgos S.A.S

Web: revistaforense.com

Celular: 322 8059260

E-mail:

director@revistaforense.com

Bogotá, Colombia

Las opiniones de los artículos expresados son responsabilidad de sus autores

CONTENIDOS

AUDITORIA FORENSE

1. Tecnología y auditoría forense, un enfoque en la ciberseguridad y la inteligencia artificial.
-Gabriel garzon Parra
2. Responsabilidad legal y ética de la auditoría forense, pilares ineludibles de la investigación empresarial
-Sixto Camargo Cuervo
3. Navegando por caminos inciertos en la evaluación de riesgos de la auditoría forense
-Gabriel Garzon Parra
4. El control corporativo y el gobierno corporativo son las piedras angulares de la sostenibilidad en los negocios.
-Javier Rodríguez Salinas
5. Auditoría forense financiera: recuperar el fraude y garantizar el cumplimiento normativo
-Luis Fernando Saens B.
6. Desafíos, diversidad y estudios de casos en la auditoría forense en el contexto global
-Mabel Muñoz ramirez
7. Descubriendo los efectos y aumentando la sostenibilidad empresarial en la auditoría ambiental forense
-Jairo Enrique Pabon Ladino
8. Estrategias de detección, prevención y consecuencias del fraude financiero y contable
-Luis Fernando Saens B.
9. Descubriendo el fraude, los delitos cibernéticos y garantizando la privacidad a través de la auditoría forense en el contexto digital
-Mabel Muñoz Ramirez
10. Los desafíos, la planificación de la sucesión y la intervención del auditor forense en el control corporativo de las empresas familiares
-Javier Rodriguez Salinas
11. Tecnicas de Auditoria Forense para la deteccion de fraudes en estados financieros
-Arlex German Angel Corredor
12. Riesgo país y sus perspectivas desde las relaciones internacionales: caso Colombia
-Ángela Julieta Mora Ramírez Y Gisela Lemus Herrera

CONTROL SOCIETARIO

1. La innovación y la eficiencia empresarial son los efectos de la transformación digital en el control corporativo.
-Sixto Camargo Cuervo
2. Pilares de la resiliencia empresarial
-Gabriel garzon parra
3. Pilares de la transparencia y la eficacia empresarial, gobierno corporativo y control corporativo
-Luis Fernando Saens
4. Cultura organizacional y ética empresarial: los pilares de una gestión empresarial exitosa
-Mabel Muñoz Ramirez
5. Sostenibilidad corporativa y responsabilidad social corporativa (RSE): un vínculo inquebrantable
-Javier Rodriguez Salinas
6. Nuevas fronteras para la eficacia empresarial en las innovaciones de control corporativo
-Daniela Sofia Rodriguez Bohorquez
7. Navegando por la diversidad empresarial global: desafíos del gobierno corporativo en las empresas multinacionales
-Isabella Rodriguez B.
8. Fundamentos para un crecimiento sostenible: control corporativo en empresas emergentes y emergentes
-Arlex german Angel Corredor
9. Un componente crucial del control corporativo y la transformación digital es la ciberseguridad.
-Javier Rodriguez Salinas
10. Lecciones de historias de éxito en control corporativo y transformación digital
-Gabriel Garzon Parra
11. Revisoria Fiscal En El Ejercicio Legal Responsabilidad Auditoria Y Aseguramiento.
-Alfredo Rojas P.



**ESCANEA EL
CODIGO QR Y VISITA
NUESTRA PAGINA
WEB !**





AUDITORIA FORENSE



Tecnología y auditoría forense, un enfoque en la ciberseguridad y la inteligencia artificial.

Gracias a la integración de tecnologías de vanguardia, la auditoría forense ha experimentado una revolución en la era digital. El uso de la inteligencia artificial (IA) y el análisis de datos, así como las dificultades y oportunidades que plantea la ciberseguridad en este ámbito, han sido dos áreas clave que se han destacado durante este proceso. Además, se analizarán las herramientas tecnológicas de vanguardia creadas específicamente

para la detección de fraudes. **Análisis de datos y uso de inteligencia artificial:** En la auditoría forense, la inteligencia artificial ha demostrado ser una potente aliada. Los algoritmos de aprendizaje automático pueden analizar de manera eficiente grandes cantidades de datos, que pueden detectar patrones y anomalías que las técnicas convencionales podrían pasar por alto. Al filtrar rápidamente los datos

pertinentes, estos modelos pueden acelerar el proceso de investigación y permitir que los auditores se concentren en las tareas importantes. El análisis de datos y la inteligencia artificial proporcionan una comprensión más profunda de las transacciones y actividades sospechosas. La capacidad de correlacionar datos de diversas fuentes permite comprender mejor los posibles casos de fraude, lo que también facilita

la toma de decisiones acertadas durante la investigación.

Oportunidades y desafíos en la auditoría forense relacionados con la ciberseguridad

La complejidad de los desafíos de ciberseguridad en la auditoría forense aumenta a medida que la tecnología se desarrolla. Los auditores deben abordar amenazas como los ciberataques, el robo de datos y la manipulación de pruebas digitales. Para garantizar la precisión de la información durante el proceso de auditoría, es crucial establecer medidas de seguridad sólidas.

Sin embargo, estos peligros también ofrecen la posibilidad de crear nuevos métodos y estrategias de auditoría forense. Para mantener la integridad de los datos y la confiabilidad de los resultados de la

auditoría se requiere una ciberseguridad proactiva, un monitoreo continuo y una respuesta rápida a los incidentes.

Herramientas modernas de tecnología de detección de fraudes:

Las herramientas tecnológicas avanzadas son esenciales para el arsenal de un auditor forense contemporáneo. El análisis predictivo, la visualización intuitiva de datos y los patrones de comportamiento anormales pueden realizarse mediante un software especializado. Estas herramientas brindan a los auditores una ventaja significativa en la resolución de casos, ya que no solo aumentan la eficiencia sino también la precisión en la detección del fraude.

En conclusión, la integración de la tecnología en la auditoría forense es esencial para mantenerse

al día con la complejidad de los delitos digitales. El uso de la inteligencia artificial, el análisis de datos y las herramientas tecnológicas avanzadas no solo optimiza los procesos, sino que también fortalece la capacidad de los auditores para hacer frente a los desafíos emergentes en el mundo digital. La constante evolución tecnológica ofrece un horizonte prometedor para la auditoría forense, donde la adaptación y la innovación son claves para el éxito.



Gabriel garzon Parra



Responsabilidad legal y ética de la auditoría forense, pilares ineludibles de la investigación empresarial

La responsabilidad legal y la ética profesional son componentes esenciales de la auditoría forense porque no solo definen la función del auditor sino que también protegen la integridad de la investigación. En este artículo se examina la importancia de estos pilares en tres áreas principales: la función del auditor forense en los procedimientos judiciales, la ética profesional en el proceso y las repercusiones legales para las empresas que no cumplen con las normas de control interno.

La función del auditor forense en los procedimientos legales:

La relación entre una investigación y un procedimiento judicial depende en gran medida

del auditor forense. El resultado de los casos puede verse muy influido por su testimonio pericial. En un tribunal de justicia, la posición del auditor debe estar respaldada por la recopilación, preservación y presentación adecuada de las pruebas. Para mantener la integridad del proceso y garantizar que se haga justicia, debe haber una comunicación abierta y el cumplimiento de las normas legales.

Ética profesional de la auditoría forense:

Cualquier auditoría forense exitosa debe estar respaldada por la ética profesional. En cada etapa de la investigación, los auditores deben comportarse con integridad, objetividad y

confidencialidad. Mantener la confianza del público y de las partes involucradas requiere imparcialidad. Además, los auditores están preparados para abordar nuevos acertijos éticos en un entorno empresarial dinámico gracias a la actualización continua de los conocimientos éticos.

Las empresas que no cumplen las normas de control interno se enfrentan a repercusiones legales:

La relación entre una investigación y un procedimiento judicial depende en gran medida del auditor forense. El resultado de los casos puede verse muy influido por su testimonio pericial. En un tribunal de justicia, la posición del auditor debe estar respaldada



por la recopilación, preservación y presentación adecuada de las pruebas. Para mantener la integridad del proceso y garantizar que se haga justicia, debe haber una comunicación abierta y el cumplimiento de las normas legales.

Ética profesional de la auditoría forense:

Cualquier auditoría forense exitosa debe estar respaldada por la ética profesional. En cada etapa de la investigación, los auditores deben comportarse con integridad, objetividad y confidencialidad. Mantener la confianza del público y de las partes involucradas requiere imparcialidad. Además, los auditores están preparados para abordar

nuevos acertijos éticos en un entorno empresarial dinámico gracias a la actualización continua de los conocimientos éticos.

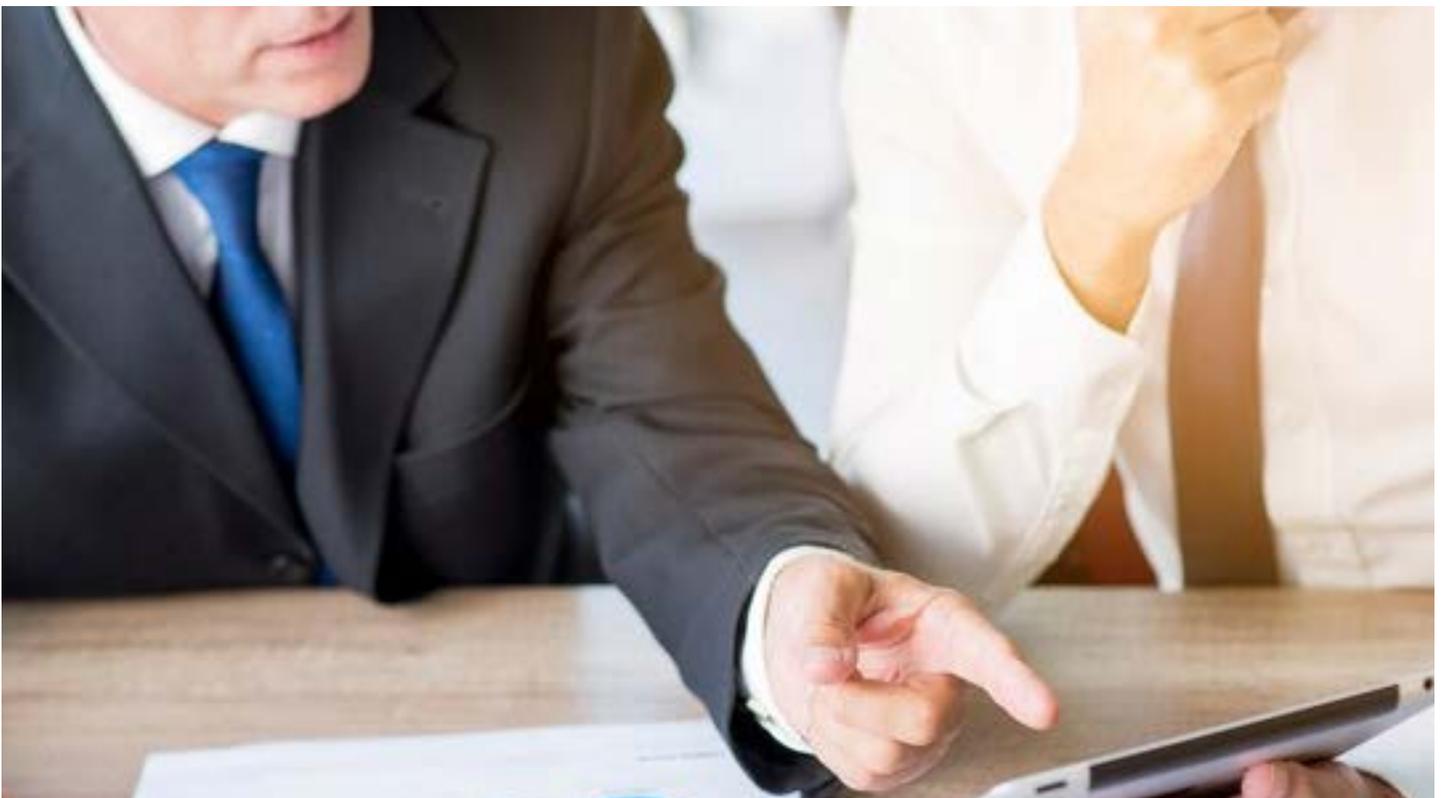
Las empresas que no cumplen las normas de control interno se enfrentan a repercusiones legales:

Las empresas que no respetan las normas de control interno corren el riesgo de sufrir repercusiones legales además de riesgos financieros. Además de identificar el fraude, la auditoría forense también busca el cumplimiento de la normativa. Las empresas pueden enfrentarse a repercusiones legales, sanciones y daños a su reputación si sus controles internos son débiles. Al

identificar las áreas que requieren atención antes de que se conviertan en problemas legales graves, los auditores forenses evitan que surjan deficiencias.

La ética y la responsabilidad legales son, en esencia, las piedras angulares de la auditoría forense. En los procedimientos legales, los auditores son cruciales porque mantienen altos estándares éticos y alertan a las empresas sobre sus ramificaciones legales. Estos principios no solo garantizan la validez de las investigaciones, sino que también contribuyen a un entorno empresarial más transparente, justo y ético.

Sixto Camargo Cuervo



Navegando por caminos inciertos en la evaluación de riesgos de la auditoría forense

La evaluación de riesgos se convierte en un proceso crucial en el complejo campo de la auditoría forense, donde la detección y prevención del fraude son esenciales. Este artículo analiza las técnicas y herramientas cruciales para evaluar los riesgos antes y durante una investigación forense, y hace hincapié en la importancia de proceder con cautela.

Antes de la investigación:

1. Análisis de vulnerabilidad: Es crucial examinar minuciosamente las

vulnerabilidades de la organización antes de iniciar una investigación forense. Este procedimiento identifica las posibles áreas de riesgo y prepara la investigación para una evaluación exhaustiva.

2. Perfil de riesgo:

Los auditores forenses pueden comprender la complejidad del entorno mediante el desarrollo de un perfil de riesgo que mapee los posibles escenarios de fraude y sus efectos. Para asignar los recursos de manera eficaz durante la

investigación, adopte un enfoque proactivo.

3. Herramientas para el análisis de datos:

La evaluación de riesgos requiere el uso de herramientas sofisticadas de análisis de datos. Antes de llevar a cabo la investigación, estas herramientas ofrecen una imagen más clara de los patrones, anomalías y tendencias que podrían indicar una actividad fraudulenta.

A lo largo de la investigación:

1. Testimonios y entrevistas: Es esencial recopilar información durante la investigación forense a través de testimonios y entrevistas. La evaluación de la credibilidad de las fuentes y la coherencia de las declaraciones ayuda a los auditores forenses a determinar la veracidad de los hechos y a ajustar su enfoque según sea

necesario.

2. Trazabilidad financiera: El seguimiento de la trazabilidad financiera es una herramienta esencial para evaluar los riesgos durante una investigación. Esto implica rastrear el flujo de fondos y transacciones para descubrir posibles irregularidades y conexiones que podrían pasar desapercibidas en un análisis superficial.

3. Análisis de la

documentación:

El examen cuidadoso de los documentos, contratos y registros contables proporciona una visión precisa de las transacciones y operaciones. Este análisis crítico es esencial para identificar discrepancias, falsificaciones u otras irregularidades documentales que puedan indicar riesgos importantes.

4. Evaluación de los controles internos:

Es esencial examinar la eficacia de los controles internos durante la investigación. La evaluación de la solidez de los sistemas existentes proporciona información sobre la vulnerabilidad de la organización y sugiere posibles mejoras para prevenir riesgos futuros.



Gabriel Garzon Parra



El control corporativo y el gobierno corporativo son las piedras angulares de la sostenibilidad en los negocios.

Javier Rodriguez Salinas

Para garantizar la transparencia, la responsabilidad y la sostenibilidad a largo plazo en el entorno empresarial actual, se deben implementar prácticas sólidas de gobierno corporativo. Este artículo destaca la importancia de

las buenas prácticas de gobierno corporativo, la función crucial del consejo de administración en el control corporativo y la estrecha relación entre la transparencia de la gestión y la eficacia corporativa. Mejores prácticas de gobierno corporativo:

Para desarrollar un marco que fomente la confianza de los inversores y las partes interesadas, las buenas prácticas de gobierno corporativo son cruciales. Esto incluye definir las funciones y responsabilidades con claridad, contar con una

una junta directiva diversa, gestionar los riesgos y rendir cuentas. Las empresas pueden sentar bases sólidas para la toma de decisiones éticas y el desarrollo de valor sostenible mediante la implementación de estas prácticas.

La función del consejo de administración en el control corporativo:

Al establecer políticas, supervisar la administración y tomar decisiones estratégicas, la junta directiva es crucial para el control corporativo.

Para garantizar una toma de decisiones informada y equilibrada, su composición debe reflejar una variedad de habilidades y experiencias. Para evitar conflictos de

intereses y mantener las normas éticas y legales, la supervisión activa de la junta directiva es crucial.

Relación entre la transparencia de la gestión y la eficacia del control corporativo:

La eficacia del control corporativo y la transparencia de la gestión están inextricablemente vinculadas. Al ofrecer a los accionistas y otras partes interesadas información clara sobre las operaciones, las finanzas y las opciones estratégicas, una gestión transparente fomenta su confianza. La transparencia también facilita la detección temprana de problemas y riesgos, lo que permite tomar medidas correctivas rápidas.

En conclusión, el control y la gobernanza corporativos son esenciales para la sostenibilidad y el éxito a largo plazo de una empresa. Para crear una base sólida que fomente la confianza y la prosperidad en el entorno empresarial actual, las buenas prácticas de gobierno corporativo, el papel proactivo del consejo de administración y la transparencia de la gestión son componentes esenciales. Estas acciones no solo satisfacen las expectativas de las partes interesadas, sino que también ayudan al desarrollo de organizaciones morales y responsables.



Auditoría forense financiera: recuperar el fraude y garantizar el cumplimiento normativo

Para garantizar la transparencia, la responsabilidad y la sostenibilidad a largo plazo en el entorno empresarial actual, se deben implementar prácticas sólidas de gobierno corporativo. Este artículo destaca la importancia de las buenas prácticas de gobierno corporativo, la función crucial del consejo de administración en el control corporativo y la estrecha relación entre la transparencia de la gestión y la eficacia corporativa.

Mejores prácticas de gobierno corporativo:

Para desarrollar un marco que fomente la confianza de los inversores y las partes interesadas, las buenas prácticas de gobierno corporativo son cruciales. Esto incluye definir las funciones y responsabilidades con claridad, contar con una junta directiva diversa, gestionar los riesgos y rendir cuentas. Las empresas pueden sentar bases sólidas para la toma de decisiones éticas y el desarrollo de

la valor sostenible mediante la implementación de estas prácticas.

La función del consejo de administración en el control corporativo:

Al establecer políticas, supervisar la administración y tomar decisiones estratégicas, la junta directiva es crucial para el control corporativo. Para garantizar una toma de decisiones informada y equilibrada, su composición debe reflejar una variedad de habilidades y experiencias. Para evitar conflictos de intereses y mantener las normas éticas y legales, la supervisión activa de la junta directiva es crucial.

Relación entre la transparencia de la gestión y la eficacia del control corporativo:

La eficacia del control corporativo y la transparencia de la gestión están inextricablemente vinculadas. Al ofrecer a los accionistas y otras partes interesadas información clara sobre las operaciones, las finanzas y las opciones estratégicas, una gestión

transparente fomenta su confianza. La transparencia también facilita la detección temprana de problemas y riesgos, lo que permite tomar medidas correctivas rápidas.

En conclusión, el control y la gobernanza corporativos son esenciales para la sostenibilidad y el éxito a largo plazo de una empresa. Para crear una base sólida que fomente la confianza y la prosperidad en el entorno empresarial actual, las buenas prácticas de gobierno corporativo, el papel proactivo del consejo de administración y la transparencia de la gestión son componentes esenciales. Estas acciones no solo satisfacen las expectativas de las partes interesadas, sino que también ayudan al desarrollo de organizaciones morales y responsables.



Luis Fernando Saens B.



Mabel Muñoz Ramirez



Desafíos, diversidad y estudios de casos en la auditoría forense en el contexto global

La auditoría forense encuentra dificultades particulares y diversos métodos en varios países debido al entorno empresarial global. Este artículo examina las variaciones en los procedimientos de auditoría forense utilizados en todo el mundo, las dificultades a las que se enfrentan las investigaciones transfronterizas y los estudios de casos que destacan la dificultad y la importancia de la fecundidad en los contextos globales.

Métodos de auditoría forense de diferentes países:

Los diferentes procedimientos de auditoría forense reflejan el conjunto diverso de leyes, normas y prácticas comerciales que se aplican a cada país. Los profesionales de la auditoría forense deben adaptarse a los requisitos únicos de cada jurisdicción, desde las

técnicas de recopilación de pruebas hasta las estrategias de análisis de datos. El éxito de la auditoría forense en un entorno internacional depende de tener un conocimiento profundo de las leyes locales y de la flexibilidad.

Desafíos y soluciones de las investigaciones transfronterizas:

La auditoría forense se enfrenta a importantes dificultades como resultado de las investigaciones transfronterizas. La recopilación de pruebas y la coordinación entre los equipos internacionales pueden verse obstaculizadas por diferencias culturales, legales y lingüísticas. La estrecha cooperación con expertos locales, el uso de tecnologías de comunicación de vanguardia y una comprensión profunda de los marcos regulatorios

de los países pertinentes son todos ejemplos de soluciones eficaces. La auditoría forense eficaz en los casos internacionales está garantizada por una gestión eficiente de estas dificultades.

Casos prácticos de auditoría forense internacional:

Los estudios de casos internacionales proporcionan una comprensión profunda de la complejidad y la importancia de la auditoría forense en un contexto global. Los casos de fraude transfronterizo, lavado de dinero y corrupción sirven como ejemplos de cómo los auditores forenses deben sortear los obstáculos geográficos y legales para obtener resultados precisos. En un entorno internacional, estos estudios enfatizan la importancia del conocimiento especializado y la adaptabilidad.

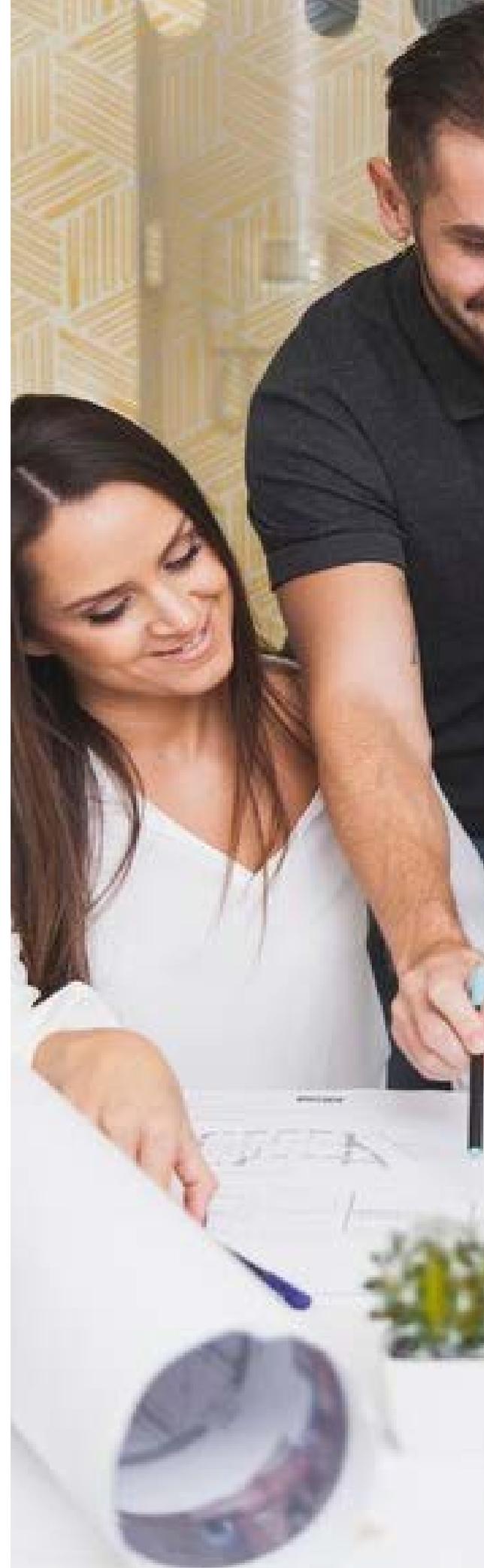
Descubriendo los efectos y aumentando la sostenibilidad empresarial en la auditoría ambiental forense

La auditoría ambiental forense se convierte en una herramienta crucial para evaluar y abordar las prácticas empresariales que son dañinas para el medio ambiente a medida que el mundo toma más conciencia de la importancia de la sostenibilidad. Este artículo destaca la importancia de la auditoría forense en la investigación de los efectos ambientales adversos, el cumplimiento de la normativa ambiental y la evaluación de riesgos en este campo especializado.

Investigación sobre prácticas comerciales dañinas para el medio ambiente:
El objetivo principal de la auditoría ambiental forense es encontrar y documentar las prácticas comerciales que podrían dañar el medio ambiente. Los auditores forenses con experiencia en el campo ambiental analizan estas prácticas y ofrecen información concreta que permite tomar medidas correctivas y reducir los impactos ambientales. Estas prácticas van desde los derrames tóxicos hasta la mala gestión de los residuos.

El cumplimiento de la normativa ambiental y su relación con la auditoría forense
El cumplimiento de la normativa ambiental y la auditoría ambiental forense van de la mano. Para determinar si las prácticas empresariales cumplen con los estándares establecidos, los auditores examinan el marco regulatorio pertinente.

El incumplimiento podría dañar la reputación de la empresa, además de tener repercusiones legales. Las organizaciones pueden abordar estos problemas de manera proactiva y modificar sus operaciones para cumplir con las regulaciones ambientales gracias a la auditoría forense ambiental, que





detecta posibles brechas de cumplimiento.
Auditoría forense y evaluación del riesgo ambiental:

Un componente crucial de la auditoría forense en este campo es la evaluación del riesgo ambiental. Los auditores evalúan la susceptibilidad de una empresa a los efectos ambientales dañinos y las estrategias de mitigación actuales. Esta evaluación ofrece sugerencias para mejorar la resiliencia ambiental de la empresa, además de identificar las áreas de riesgo. Para identificar y corregir las prácticas comerciales dañinas para el medio ambiente, la auditoría ambiental forense es esencial. Los auditores forenses especializados ayudan a las empresas a ser más sostenibles y, al mismo tiempo, a mejorar la salud del medio ambiente al abordar el cumplimiento de la normativa y evaluar los riesgos ambientales.

La integración de estos métodos especializados promueve un modelo de negocio más consciente y duradero, al tiempo que fortalece la responsabilidad ambiental.



Jairo Enrique Pabon L.

Estrategias de detección, prevención y consecuencias del fraude financiero y contable



El fraude contable representa una amenaza persistente para la confiabilidad y confiabilidad de los informes financieros en el mundo financiero. En este artículo se examinan la eficacia de los controles internos para prevenir el fraude contable, las repercusiones legales y financieras que sufren las empresas que participan en prácticas fraudulentas y las técnicas clave para identificar las irregularidades en la información financiera.

Métodos para reconocer las irregularidades en la información financiera:

Para detectar posibles irregularidades en los informes financieros, los auditores financieros emplean

una variedad de métodos. Algunas de las herramientas más importantes incluyen el análisis de tendencias, las comparaciones con puntos de referencia del sector, las revisiones de transacciones inusuales y las pruebas exhaustivas. La capacidad de los auditores para detectar patrones y anomalías que puedan indicar un fraude contable se ve reforzada por el uso de tecnologías de vanguardia, como el análisis de datos y la inteligencia artificial.

Se evalúa la eficacia de los controles internos para prevenir el fraude contable:

Los controles internos de una organización deben ser estrictos para prevenir el

fraude contable. Mediante revisiones exhaustivas de las políticas y los procedimientos, los auditores financieros evalúan la eficacia de estos controles. Los elementos fundamentales incluyen la división de responsabilidades, la revisión periódica de las transacciones y la aplicación de controles basados en el riesgo. Estos controles se refuerzan y se previene el fraude contable mediante la colaboración entre los auditores y los responsables de la gestión de riesgos. Repercusiones legales y financieras del fraude contable:

El fraude contable tiene graves repercusiones legales y financieras. Las empresas

involucradas están sujetas a repercusiones legales, incluidas multas del gobierno y daños a la reputación.

Desde el punto de vista financiero, el impacto se traduce en pérdidas para los inversores, caídas del precio de las acciones y costos de recuperación e investigación.

Además, las empresas pueden tener problemas para obtener financiación y ver cómo disminuye la confianza de sus clientes y socios comerciales.

Para proteger la integridad

del proceso financiero, es crucial identificar, prevenir y gestionar el fraude contable. En la lucha contra el fraude contable, son esenciales los métodos de auditoría sofisticados, los controles internos sólidos y el conocimiento de las repercusiones legales y financieras. Para garantizar la confianza y la transparencia en la información financiera, sentar bases sólidas para la sostenibilidad y garantizar el éxito empresarial a largo

plazo, la alta dirección y los auditores deben trabajar juntos.



Luis Fernando Saens B.



Descubriendo el fraude, los delitos cibernéticos y garantizando la privacidad a través de la auditoría forense en el contexto digital

La auditoría forense se ha convertido en un elemento crucial en la era digital para hacer frente a nuevos problemas. En este artículo se aborda la importancia de proteger los datos y la privacidad en las investigaciones digitales, junto con la relación entre la ciberdelincuencia y la auditoría forense.

Investigación del fraude digital:

La investigación de los fraudes que se producen en

entornos virtuales es una especialidad de la auditoría forense en el contexto digital.

Los auditores forenses rastrean las transacciones digitales y examinan los patrones de comportamiento en línea utilizando herramientas de vanguardia, como la manipulación de datos y los esquemas de suplantación de identidad.

Debido a su rapidez y sofisticación, se necesitan métodos especializados para garantizar la detección

eficiente y la pronta resolución del fraude digital.

Relación entre los delitos cibernéticos y la auditoría forense:

La demanda de auditorías forenses digitales ha aumentado significativamente como resultado de la proliferación de la ciberdelincuencia. Detectar brechas de seguridad, examinar las intrusiones y responder a los incidentes forman parte de la relación entre la ciberdelincuencia y la

auditoría forense. Para abordar las dificultades particulares que plantea el ciberespacio, los auditores forenses deben mantenerse al día con las tendencias y tecnologías más recientes.

En las investigaciones digitales, la protección de datos y la privacidad son importantes.

La seguridad y la privacidad de los datos son preocupaciones importantes en las investigaciones

forenses en el entorno digital. Para garantizar la precisión y confidencialidad de los datos recopilados, los auditores deben cumplir normas y reglamentos estrictos.

Para proteger los datos confidenciales durante el proceso de auditoría forense, se deben utilizar técnicas de anonimización y cifrado. La transparencia de la gestión de la información también mantiene la confianza de las personas afectadas y de las

partes interesadas.



Mabel Muñoz Ramirez



“Tecnologías como inteligencia artificial refuerzan capacidad de detectar patrones y anomalías”

Los desafíos, la planificación de la sucesión y la intervención del auditor forense en el control corporativo de las empresas familiares

Las empresas familiares ocupan un lugar destacado en el panorama empresarial y se enfrentan a desafíos particulares de control corporativo. En este artículo se abordan las dificultades específicas que plantea el control empresarial de las empresas familiares, la importancia de la planificación patrimonial y la función del auditor forense en la resolución de conflictos familiares.

Obstáculos particulares al control empresarial de las empresas familiares:

Debido a la combinación de relaciones personales y profesionales, el control corporativo en las empresas familiares es particularmente difícil. La compleja dinámica familiar puede afectar a la toma de decisiones y requiere una gestión cuidadosa para evitar conflictos. La eficacia operativa puede verse afectada y la continuidad empresarial puede verse comprometida por la falta de separación entre lo personal y lo profesional. Para garantizar el éxito a largo plazo, es crucial mantener un equilibrio

saludable entre la familia y la empresa.

Gestión de conflictos en empresas familiares y planificación de sucesiones: Para resolver los problemas relacionados con la gestión empresarial de las empresas familiares, la planificación de la sucesión es crucial. La planificación estratégica es

“Auditor forense actúa como mediador imparcial en disputas familiares, investigando irregularidades y preservando la confianza.”

necesaria para garantizar una transferencia fluida del liderazgo de una generación a otra y evitar conflictos internos. Los componentes clave de este proceso incluyen la identificación temprana de los posibles sucesores, la capacitación eficiente y la comunicación abierta. Las

estructuras de gobierno corporativo también se pueden utilizar para gestionar las relaciones y mantener estable el control corporativo.

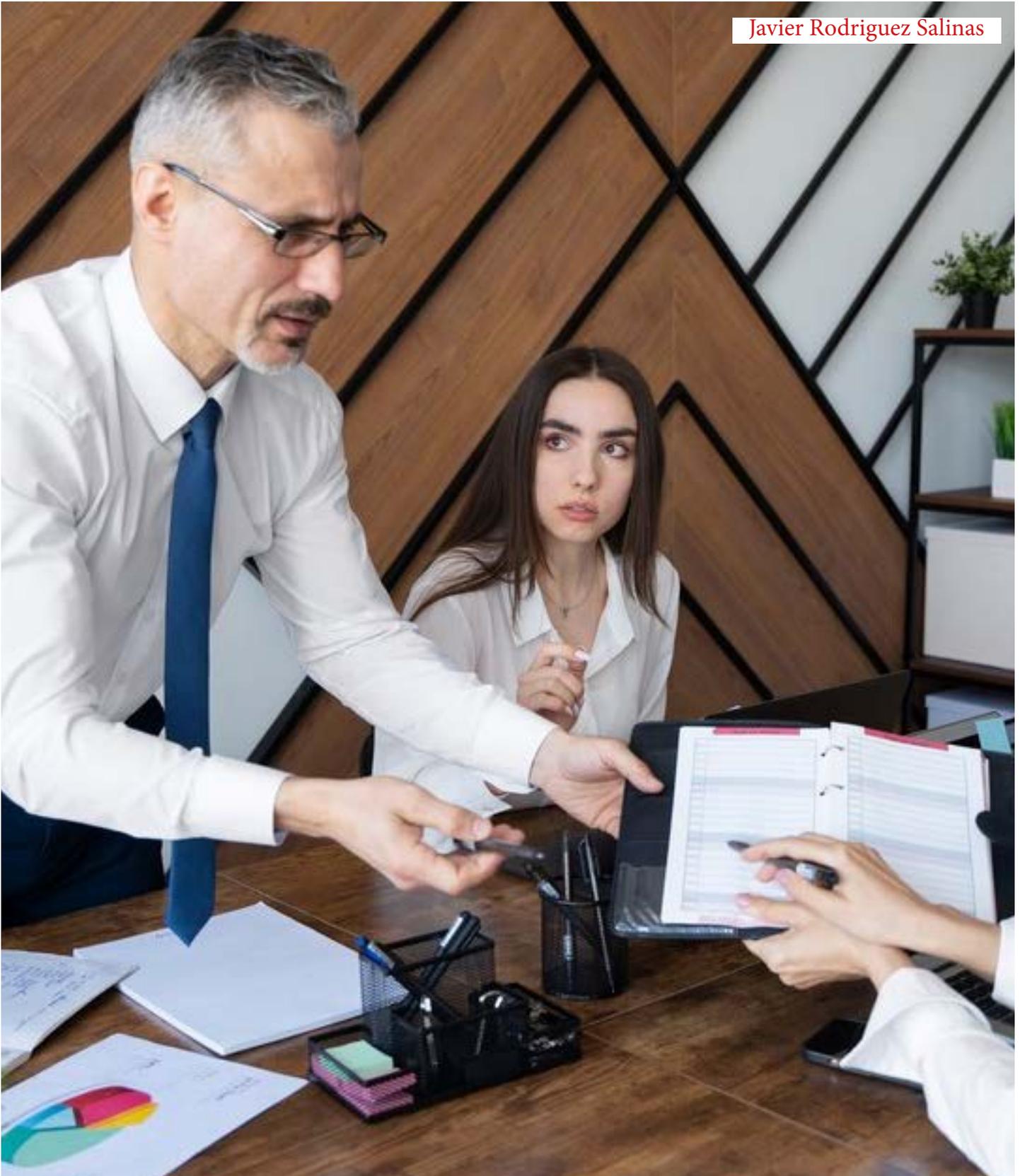
La función del auditor forense en la resolución de conflictos familiares:

Para resolver las disputas familiares en las empresas, el auditor forense actúa como mediador imparcial. Pueden ayudar a resolver disputas y recuperar la confianza mediante el uso de una metodología especializada para investigar posibles irregularidades, analizar los datos y presentar las conclusiones de manera objetiva. La prevención de disputas legales, la garantía de la sostenibilidad empresarial y la preservación de los lazos familiares pueden depender de la intervención del auditor forense.

El delicado equilibrio entre lo empresarial y lo personal es lo que implica el control corporativo en las empresas familiares. Los enfoques fundamentales para hacer frente a los problemas inherentes y garantizar el éxito a largo

los problemas inherentes y garantizar el éxito a largo plazo de estas empresas incluyen la planificación de la sucesión y la intervención de un auditor forense. En el contexto particular de las empresas familiares, la gestión eficaz del control empresarial se ve facilitada por la combinación de enfoques estratégicos y la participación de profesionales especializados.

Javier Rodríguez Salinas



TECNICAS DE AUDITORIA FORENSE PARA LA DETECCION DE FRAUDES EN ESTADOS FINANCIEROS

Como parte de la investigación de fraudes o crímenes financieros o de la auditoría forense y su desarrollo o en la fase de ejecución se considera relevante al trazar una estrategia de investigación y prueba del fraude en los estados contables es que en ciertas jurisdicciones o países, por ejemplo en Argentina, el fraude en estados contables es un delito autónomo. Un delito es autónomo cuando se puede comprobar:

- Su autor
- El dolo (intención de cometer fraude)
- Las maniobras que empleó

En cambio, en otros países o jurisdicciones, para que el fraude en estados contables constituya un delito, se requiere demostrar cual ha sido el daño o perjuicio que la víctima experimentó, teniendo en cuenta dos elementos adicionales: legitimar una víctima, y definir y cuantificar un daño.

Dentro del ámbito financiero, su intricado tejido de transacciones y documentaciones, ha demostrado ser un campo fértil para los actos fraudulentos. Aquí profundizamos aún más en las técnicas de auditoría forense, detallando su aplicación y proporcionando algunos ejemplos prácticos.

- Los motivos típicos por los cuales las personas comenten fraudes en los estados contables son:
- La evasión de tributos o impuestos
 - La obtención de fondos aportados por accionistas minoritarios desconocedores de la situación real de la organización

- La obtención de prestamos
 - La justificación para el pago de bonos a la gerencia mayores a los que hubiera correspondido
- Teniendo en cuenta nuestro tema central son las técnicas de auditoría forense para la detección de fraudes en los estados financieros, las cuales son análisis de ratios financieros, data mining y análisis de datos, pruebas de Benford, entrevistas forenses, revisión de journal entries, análisis de variaciones, técnicas de visualización de datos, revisión de relaciones con terceros.

1. Análisis de ratios o indicadores financieros
Comparar los indicadores financieros de diferentes periodos permite identificar discrepancias, por ejemplo: una empresa del sector minorista que siempre ha mantenido un margen bruto del 20% repentinamente refleja un 40% sin apertura de nuevas tiendas o lanzamientos de productos.



Arlex German Angel C.

Esto podría señalar que los costos de ventas han sido artificialmente disminuidos.

2. Data mining o Análisis de datos

El uso de varios softwares especializados para identificar patrones atípicos en vastas bases de datos, por ejemplo: un análisis profundo muestra que un cliente realiza compras exactamente el ultimo día de cada mes; justo para que la empresa cumpla con las proyecciones. Podría tratarse del reconocimiento de ingresos ficticios o prematuros.



3. Pruebas de Benford

En esta técnica podemos observar la frecuencia con que aparecen ciertos datos o dígitos en conjunto de datos genuinos, por ejemplo: al analizar los registros contables de los gastos, las cifras terminan desproporcionadamente en .99 o .00, lo cual podría indicar que los valores son inventados o inflados.

4. Entrevistas forenses

Esta técnica utiliza entrevistas más incisivas y directas, buscando inconsistencias en los relatos o señales de evasión, por ejemplo: un empleado en la entrevista menciona que la dirección o la alta gerencia manipula las cifras al cierre del mes para hacer que los números cuadren, lo que puede indicar estados financieros fraudulentos.

5. Revisión de Journals entries

Se centraliza en entradas no frecuentes o realizadas en fechas u horarios inusuales, por ejemplo: una entrada de diario realizada a las 11:59 de la noche el último día del año fiscal realizando transferencias de

grandes sumas de dineros entre cuentas sin ninguna justificación, puede ser indicativa de manipulación para embellecer el balance.

6. Análisis de variaciones
Se realiza la comparación de las cifras interanuales contra los presupuestos, por ejemplo: un aumento del 150% en gastos de representación, sin ningún incremento en las actividades de ventas o mercadeo, lo que podría indicar gastos personales como gastos corporativos.

7. Técnicas de visualización de datos
Son representaciones graficas que pueden identificar tendencias o picos extraños, por ejemplo: un mapa de calor de ventas por región muestra un incremento desproporcionado en una zona con poca presencia de clientes, lo que puede sugerir que son ventas falsificadas.

8. Revisión de relaciones con terceros

Examina transacciones con partes relacionadas, entidades vinculadas o con historial de integridad cuestionable, por ejemplo: un proveedor que resulta ser familiar de uno de los

directivos de la entidad, el cual recibe pagos significativos por servicios no especificados o a precios muy por encima del mercado, lo que podría traducirse en un esquema para la desviación de los recursos de la entidad.

Los fraudes en los estados financieros en los últimos tiempos pueden ser sofisticados o encubiertos con astucia. Sin embargo con técnicas de auditoria forense bien aplicadas, con un enfoque critico y detallista, es posible revelar y prevenir manipulaciones, garantizando la integridad y transparencia de los estados financieros de cualquier entidad o empresa dentro de la economía globalizada como estamos en esta época, con muchas más veras en nuestro país que sufre de diferentes técnicas de corrupción tanto a nivel privado como publico en todos los niveles, es por tal motivos que los auditores forenses se deben preparar en como piensa el perpetrador ya sea de cuello blanco o defraudador o estafador o quien comete el crimen.

Riesgo país y sus perspectivas desde las relaciones internacionales: caso Colombia

Resumen: Una de las situaciones en política exterior más complejas, desde la diplomacia y las relaciones internacionales, específicamente por el crecimiento de la teoría realista y una expectativa de carácter mundial de miedo, crisis humanitaria, migratoria y sobre todo la complejidad de las relaciones entre los países y el riesgo de política exterior de Colombia frente al mundo actual.

El objetivo es reflexionar sobre el riesgo país actual desde las relaciones y los negocios internacionales, incluyendo el manejo multilateral y la diplomacia normativa en el país. La polarización implica análisis y visiones desde varias aristas, esta es una exploración sobre esto desde la recuperación post- pandemia que se da en Colombia.

Abstract: One of the most complex situations in foreign policy, from diplomacy and international relations, specifically due to the growth of the realist theory and a worldwide expectation of fear, humanitarian crisis, migration and above all the complexity of relations between countries and the foreign policy risk of Colombia in the current world.

The objective is to reflect on the current country risk from the point of view of international relations and business, including multilateral management and normative diplomacy in the country.

Palabras claves: Realismo político, política exterior, riesgo país.

Keywords: Political realism, foreign policy, country risk.



La política exterior siempre ha sido muy analizada, especialmente desde el realismo político y los tonos que se le dan en el ejercicio de poderes, y los conflictos internacionales, Pizzaro, (2022) pág 4. La perspectiva asociativa de Habermas es una manera de comprender una teoría de la democracia robusta, la cual se encuentra con y en contra, el realismo político; que caracteriza a la región latinoamericana que implica precisamente, esas acaloradas y polarizada de la región, incluyendo los mismo matices de radicalización, sobre la pobreza, los ideales, la dificultad, el acceso, las diferencias entre ricos y pobres y los accesos a los mercados internacionales. Se comprende la forma como se tejen y desarrollan las creencias sociales sobre el adversario político, leído como enemigo, en un entramado de significación que lo interpreta de manera negativa, en términos

de estereotipos, prejuicios y estigmas, que obturan las posibilidades de diálogo y consenso, fortaleciendo perspectivas, que invitan a su silenciamiento, dilución, cooptación, derrota y exclusión. Todo ello acentúa la polarización como expresión del trauma psicosocial dejado por décadas de conflicto armado en Colombia, convirtiéndose en barrera para la construcción de la paz y la reconciliación. Villa Gómez, (2022) pag 4.

El realismo hace parte de la vida cotidiana de los colombianos, aunque se encuentra como el segundo país más feliz del mundo, la desigualdad y la intolerancia generan rasgos de dominio y de violencia, apoyados en su propia ideología de no perder y de estar situados en un país, donde cualquiera de “desvara”.

Pero la realidad es otra (Puerta Henao, 2023) refiere la guerra como agente de

desigualdad y no tolerancia. El factor económico es el que predomina, los actores se envuelven en situaciones complejas de dinero fácil y rápido, así como la ley del menor esfuerzo, pero las guerras en todo el mundo son lucrativas, en especial cuando se le incluye lo monetario y la riqueza. Siendo un tema de gran relevancia en nuestro país, puesto que cada vez son más, una guerra implacable que nunca acaba, ya sea de sufrirla en físico o psicológicamente. En Colombia es muy común y quizás a todos les ha tocado, nadie le es indiferente puesto que toca las más últimas entrañas del pensar y el sentir, no fueron pocos, fueron más de miles de colombianos los cuales la vivieron o quizás la siguen viviendo, es esa guerra de poder, de inconformismos que atañen a los rincones más ocultos de la patria Fula, (2023) pág 4.





El realismo ha generado conflictos por décadas en Colombia, las relaciones internacionales desde 2020 en pandemia cesaron su actual normal y el mundo cambio, la información y la violencia también cambiaron, los retos y delitos informáticos fueron eventos cada vez más frecuentes, y así como las personas cambiamos, la violencia se transformó significativamente y los países también crearon rencillas, no solo a nivel interno como en Colombia,

sino comercial, como EEUU y China, la guerra de Ucrania y el conflicto tan largo y doloroso entre Palestina e Israel.

Se podría hablar de cómo las guerras del futuro son las guerras de ahora, el sistema económico también cambio, la inequidad se acentuó, por tanto la generación de diversas formas de violencia en especial por encontrar el sustento diario.

Colombia y su estructura realista desde lo económico

Perez Escandon, (2023) y Morales, (2023) pág 5 Con el incremento en el acceso y uso de las redes sociales en Colombia, es de esperar que prácticas y discursos violentos se trasladen a estos espacios digitales. Sin duda, hoy en día las redes sociales son parte de los ecosistemas de información y comunicación de los colombianos, donde las culturas de violencia y paz se expanden y transforman.

La violencia no solo se transformó desde las redes sociales, la discusión y polarización política no ayudan mucho, la diplomacia normativa implica precisamente el mejor acceso a los mercados, incluyen también determinantes críticos como:

- El narcotráfico
- La trata de personas
- No tolerancia
- Migraciones

- Violencia en los hogares
 - Delincuencia organizada y común
 - Generadores de más violencia en redes y televisión.
 - Crimen y delitos de cuello blanco
- El colombiano se nutre de esto pero la estrategia diplomática, se ha visto afectada por el incremento de hostilidades, fuera de

Colombia y la constante tensión entre este y oeste, por la guerra de Ucrania y los conflictos que esto deriva. El mundo está en tensión y algunas cosas es mejor dejarlas quietas y ser muy diplomático, en la resolución y factores determinantes que pueden afectar la política exterior de Colombia frente al mundo.



El riesgo Colombia desde la economía El retroceso de democracias asediadas por el populismo, la polarización y propuestas autoritarias. También, riesgos de nuevos estallidos de malestar social ante una economía anémica y gobiernos incapaces de procesar de manera oportuna y eficaz las demandas ciudadanas. Una crisis migratoria que no cede. Y,

finalmente, la aparición de temas como la inseguridad alimentaria, el aumento de ataques cibernéticos o la pérdida de competitividad para desarrollar la economía verde. Latina, (2023) pág 5.

Desde la diplomacia normativa, se debe mantener en lo posible negociaciones y relaciones con todos los países, incluyendo, algunas posturas que pueden realzar, pero de manera controlada

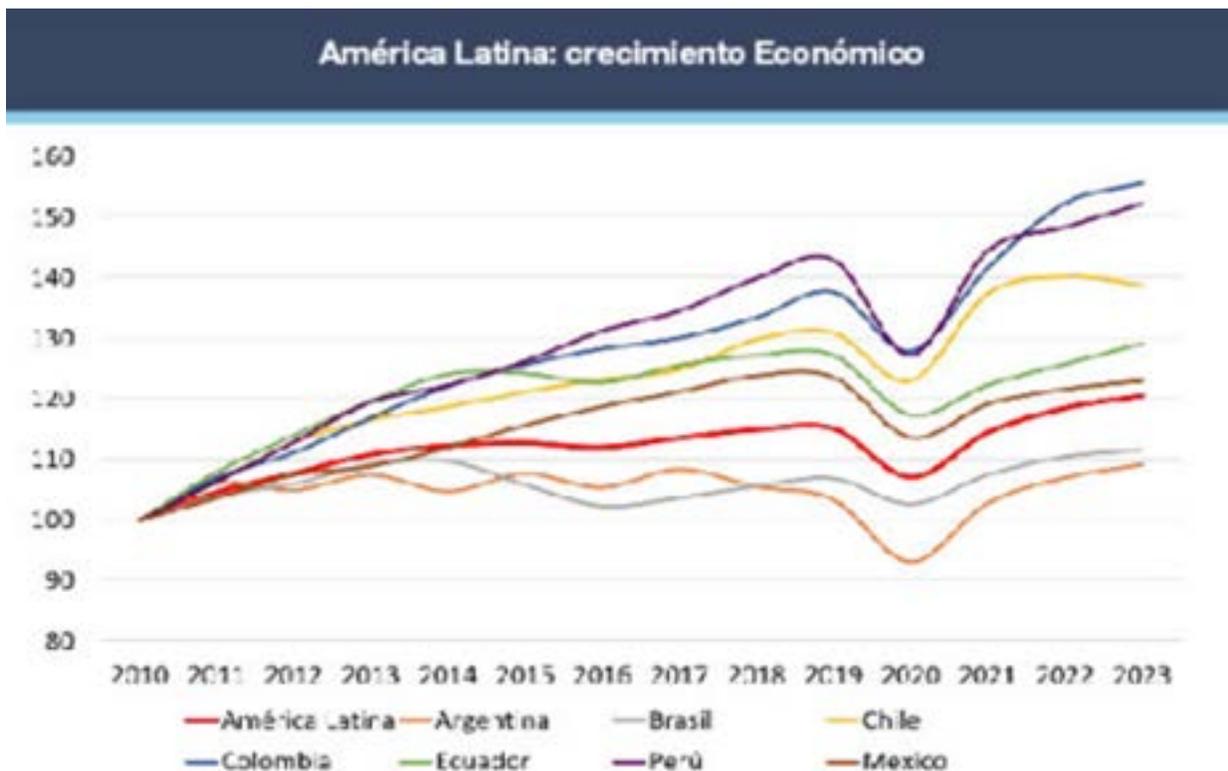
y precisamente no tomando partido, teniendo en cuenta que las democracias son tan sensibles, es por esto que se hacen negociaciones en otros países, de Colombia y su procesos de paz, los países son garantes, pero no hacen parte directa de los acuerdos y se declaran imparciales, se hace en otros lugares para evitar conflictos de intereses y se respalda por el derecho internacional.

Se espera que los gobiernos continúen priorizando la seguridad económica y la resiliencia nacional. Los controles de exportación de artículos de primera necesidad, como fertilizantes y semiconductores, y las medidas gubernamentales para impulsar la inversión ecológica nacional, podrían tener consecuencias no deseadas e intencionales en la seguridad de otros países. Mash., (2023) pág 6.

Y para completar según estas declaraciones: Si hay que suspender las relaciones exteriores, las suspendemos. No apoyamos genocidios”, escribió en su cuenta X el presidente Gustavo Petro, en

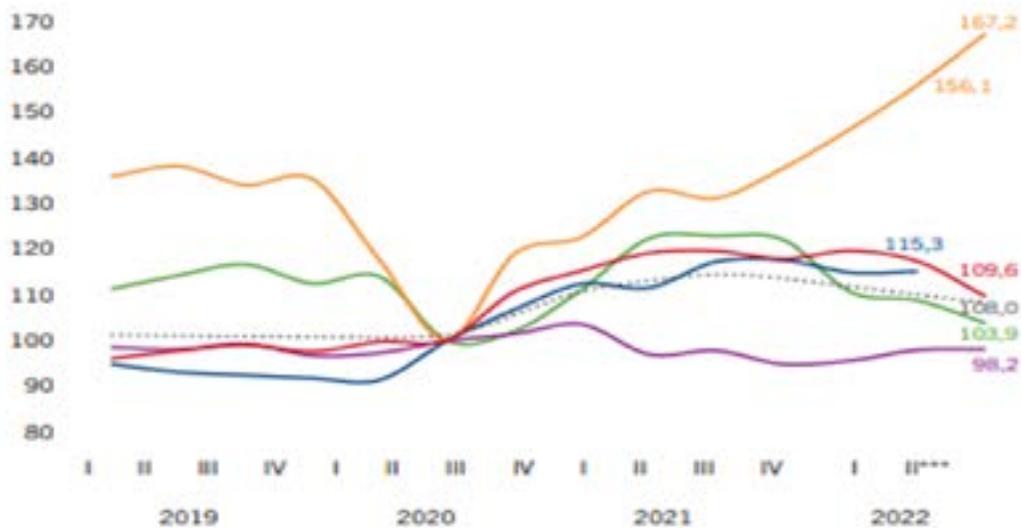
respuesta al Estado de Israel, que minutos antes había rechazado las declaraciones “hostiles y antisemitas” de Petro, tras lo cual decidió, como primera medida, “detener las exportaciones de seguridad a Colombia” tiempo, (2023) Pág 9. Esto es muy complejo en la medida que los países especialmente los emergentes se tienen que mantener neutrales frente a situaciones de otros, por soberanía y respeto, las desiones y posturas deben centrarse, no en el acalorado discurso, sino como postura humanitaria, donde se exponga que cualquier guerra y muerte de civiles es innecesaria.

La actividad económica de Colombia presentó una recuperación superior a la de las principales economías de América Latina luego de la caída por pandemia liderando el crecimiento, las causas de este crecimiento son principalmente tres: la primera es una política monetaria expansiva de recogimiento tardío con respecto a las demás economías latinoamericanas; la segunda una política fiscal expansiva y la tercera el mejoramiento de los términos de intercambio, que es un factor externo sobre el cual no hay control gubernamental desde sus herramientas de política. (Fedesarrollo 2023)



Términos de intercambio*

(2020 II = 100)



Fuente: Banco de la República, Banxico, Trading Economics, Banco Central de Chile, Banco Central Perú y cálculos Fedesarrollo. 2023

Fuente Fedesarrollo informe de perspectivas ANDI 2023.

En cuanto a la política monetaria expansiva consistió en que el Banco central mantuvo la tasa de interés bajas por mayor tiempo que el resto de los países de la región con lo que favoreció la consecución de créditos por parte de los agentes económicos empresas y consumidores esto por supuesto jalonó el crecimiento de la economía.

Por su parte la política fiscal expansiva se impulsó, primordialmente por la necesidad de brindar ayudas sociales durante el periodo de cierres provocado por los aislamientos de la pandemia, (Collazos, J. M. 2023). para lo que se

recurrió a crédito público y de esta forma se incrementó el déficit fiscal, lo que hizo que las calificadoras de riesgo bajaran la calificación con la que contaba el país y a esta situación se sumó la dinámica de cambio de gobierno que se presentó en 2022, la incertidumbre generada por la actividad política junto con el mayor déficit y la calificación de las aseguradoras juegan un factor importante en determinación de inversión de los agentes económicos. (Mejía Naranjo, J., & Tobón Cardona, K. 2023).

El tercer aspecto que jugo parte importante en el crecimiento económico de Colombia son los términos de intercambio, esto se debe a que para Colombia el 55%

de las exportaciones de 2019 correspondió a petróleo y carbón y los precios del petróleo se mantienen altos en parte gracias a la política de los principales productores en el mundo de contener la oferta. Los principales productores de petróleo a nivel mundial son Estados Unidos, Arabia Saudí y Rusia, esto tiene como implicación que si el surgen o se incrementan los conflictos geopolíticos en el mundo esta política de contención de oferta puede cambiar, lo que afectaría, su precio a nivel internacional perjudicando las finanzas de países como Colombia.

A partir de estos tres factores que impulsaron el crecimiento de la economía colombiana en 2022 es posible considerar que tanto las políticas monetarias y fiscal expansiva son insostenibles esto involucrando al panorama económico la creciente inflación, ante la que el Banco de la Republica empezó a subir tasas de interés a partir de octubre de 2022 en búsqueda de poder garantizar el poder adquisitivo de los colombianos, la consecuencia directa de este mayor valor para el crédito es la menor inversión, y el menor consumo.

Por su parte la política fiscal expansionista paró por el alto costo del crédito externo y la necesidad de recaudo de fondos para el Estado, esto se consiguió a partir de la reforma tributaria

que ya fue aprobada en el primer semestre del 2023, con lo que, el recaudo aumenta en 21,5 billones de pesos, los aportantes a esta reforma son personas naturales 2,9; empresas 3; Minería 11,3; impuestos saludables 1,3 y otros 3, el análisis de estos datos permite identificar que los sectores con mayor impacto en la reforma son el sector productivo y las personas naturales o consumidores, haciendo la salvedad que el sector minero energético es el mayor aportante en exportaciones en Colombia resulta casi contradictorio restringir la actividad con la mayor escalada de impuestos y la política reciente de no exploración de recursos, lo que deja una parte importante del presupuesto en la incertidumbre de su sostenibilidad.

En coherencia con los

datos ya analizados es de esperarse que la economía colombiana empiece a desacelerarse y presente un crecimiento menor para 2023, de hecho, desde abril de 2023 el crecimiento fue negativo -0,8 con lo que las perspectivas de crecimiento económico para el país se ajustan así a 1,5% según datos de Fedesarrollo.

En resumen, las expectativas económicas para el país presentan un panorama de desaceleración, incremento del déficit público y de incertidumbre en los términos de intercambio por la inestabilidad geopolítica mundial y estos factores junto con el manejo político del actual gobierno y las reformas que plantea en curso: laboral, de la salud y pensional ofrecen un panorama no muy propicio para los inversionistas.



Conclusiones para debatir En temas de política exterior, se deja abierto el debate, cualquier cosa puede pasar, la paz se puede implementar, los desafíos de los ODS se pueden afianzar, pero no solo depende de las palabras, sino de los datos y las referencias al respecto, las posturas y el juego de roles cambia notablemente desde el enfoque neo-estructuralista de buscar la paz, teniendo en cuenta el avance de las armas y que se puede destruir el mundo, desde una región.

Las posibilidades parten de esas posibilidades, pero las realidades se viven de

manera personal, las noticias en Colombia no cesan en decir de las altas tasas de inseguridad y afectación de la IED, en Colombia por elevar el riesgo. Fitch Ratings reafirmó para 2023 la calificación de Colombia en BB+ con perspectiva estable.

La agencia calificadora tuvo varios factores, entre los que destacaron los fundamentos crediticios estables y el incierto futuro de las reformas. (FORBES, 2023) Esto a nivel financiero muestra un sistema positivo, pero equiparando este con el riesgo político y la crisis productiva que aqueja a Colombia, la discusión es

de largo alcance, la idea es empezar a discutir y evaluar, las diferentes posturas sobre estos temas y en definitiva enriquecer la discusión académica en torno a estos temas puntuales, la diplomacia y la democracia también son parte esencial de la estabilidad de las instituciones, hay que ver que pasa y de que manera el mercado se mantiene desde la perspectiva de las relaciones internacionales y su política exterior.

- Ángela Julieta Mora
Ramírez
- Gisela Lemus Herrera



Referencias

- Collazos, J. M. (2023). Políticas públicas para la economía social solidaria en Colombia en tiempos de pandemia y crisis del neoliberalismo. *Cooperativismo & Desarrollo*, 31(125), 1-24.
- FORBES, R. (20 de 10 de 2023). Fitch Ratings confirma calificación de riesgo de Colombia. Obtenido de Fitch Ratings confirma calificación de riesgo de Colombia: <https://forbes.co/2023/06/30/economia-y-finanzas/fitch-ratings-confirma-calificacion-de-riesgo-de-colombia>
- Fula, M. (2023). El Rostro De Las Víctimas. *REVISTA FACTA NON VERBA*, 43.
- Latina, I. d. (18 de 10 de 2023). Riesgo Político. Obtenido de riesgo Político: <https://dialogopolitico.org/documentos/riesgo-politico-america-latina-2023/>
- Mash. (20 de 10 de 2023). Informe de Riesgo Político 2023. Obtenido de Informe de Riesgo Político 2023: <https://www.marsh.com/co/services/political-risk/insights/political-risk-report.html>
- Mejía Naranjo, J., & Tobón Cardona, K. (2023). Efectos económicos de la crisis del covid-19 con relación al endeudamiento externo en Colombia.
- Morales, E. (2023). ¿Qué investigamos cuando estudiamos la violencia en redes sociales en Colombia? Una revisión sistemática de la literatura. *Investigación & Desarrollo*, 45.
- Perez Escandon, I. (2023). Estado del arte sobre los estudios de la Violencia en Colombia y sus elementos culturales. *Artíficos. Revista colombiana de estudiantes de historia*, 25.
- Pizzaro, A. (2022). La comunicación como catalizador del cambio político. La política deliberativa en perspectiva latinoamericana. *Hermenéutica Intercultural*, 32.
- Puerta Henao, E. (2023). Revisión integrativa. Perspectivas teóricas en la construcción de paz territorial en Colombia. *Estudios Políticos (Medellín)*, 34.
- tiempo, E. (19 de 10 de 2023). Líderes políticos se pronunciaron ante el sorpresivo mensaje del mandatario colombiano. Obtenido de Líderes políticos se pronunciaron ante el sorpresivo mensaje del mandatario colombiano.: <https://www.eltiempo.com/politica/gobierno/reacciones-tras-mensaje-del-presidente-petro-sobre-suspension-de-relaciones-con-israel-816355>
- Villa Gómez, J. D. (2022). Polarización y creencias sociales en algunos militantes de dos partidos políticos ideológicamente antagónicos en el marco del posconflicto en Colombia. *Revista Guillermo de Ockham*, 43.



CONTROL SOCIETARIO



La innovación y la eficiencia empresarial son los efectos de la transformación digital en el control corporativo.

Todas las facetas de la vida empresarial se han visto interrumpidas por la transformación digital, que también ha alterado significativamente el control corporativo.

En este artículo, analizaremos cómo las estructuras y prácticas de control corporativo se ven afectadas por la transformación digital, así como la forma en que las tecnologías emergentes

son esenciales para impulsar la productividad.

La forma en que las empresas hacen negocios y toman decisiones estratégicas ha cambiado radicalmente como resultado de la transformación digital. Estos cambios en el control corporativo se deben al uso de tecnologías de vanguardia que agilizan las operaciones y proporcionan una imagen

más clara del rendimiento y la gestión.

La capacidad de las empresas para recopilar, procesar y analizar información crucial se ha transformado por completo con la adopción de tecnologías emergentes como la inteligencia artificial (IA) y el análisis de datos. Estas herramientas permiten a los profesionales del control corporativo recopilar datos

en tiempo real, detectar tendencias y patrones y prever posibles riesgos u oportunidades. La IA, por ejemplo, puede realizar análisis predictivos para ayudar a tomar decisiones informadas y proactivas. Además, las estructuras corporativas se han beneficiado de la comunicación y la colaboración gracias a la digitalización. Las

plataformas colaborativas en la nube y las herramientas de gestión de proyectos permiten una comunicación más fluida entre los distintos niveles organizativos, lo que mejora la supervisión y aumenta la transparencia operativa.

En el contexto de la transformación digital, la ciberseguridad es aún más importante. Las

empresas deben tomar fuertes precauciones para salvaguardar la integridad y confidencialidad de la información financiera y operativa ante la explosión de los datos digitales. Por lo tanto, el control corporativo debe incluir la ciberseguridad para proteger los activos y mantener la continuidad del negocio.

Sixto Camargo Cuervo





Pilares de la resiliencia empresarial

La relación entre el control corporativo y la gestión de riesgos es cada vez más importante para la resiliencia de las empresas y el éxito a largo plazo en el dinámico entorno empresarial actual. Este artículo analizará las interacciones entre estos dos campos y evaluará cómo un control corporativo efectivo puede mejorar la capacidad de las empresas para reconocer, evaluar y reducir los riesgos. La protección y la optimización de los activos y recursos de una empresa están relacionadas con la gestión de riesgos y el control corporativo. La gestión de riesgos implica identificar, evaluar y priorizar activamente cualquier riesgo potencial que pueda tener un impacto en los objetivos de la organización. El control corporativo, por otro lado, se centra en crear estructuras, políticas y procedimientos



para garantizar que la empresa cumpla sus objetivos y aborde eficazmente los riesgos identificados.

La capacidad de reconocer y evaluar los riesgos en todos los niveles de la organización es la base de una gestión de riesgos eficaz. El control corporativo ofrece el marco necesario para llevar a cabo esta identificación de riesgos de manera metódica mediante la implementación de sistemas y protocolos. Gracias a esta sinergia, las empresas pueden prever posibles amenazas y tomar medidas proactivas.

Otro componente esencial de una gestión eficiente es la medición precisa del riesgo. Para establecer indicadores clave de rendimiento (KPI) y sistemas de monitoreo continuo, el control corporativo es esencial en esta situación. Las empresas pueden evaluar los riesgos de forma más precisa y en tiempo real mediante la integración de tecnologías como la inteligencia artificial y el análisis de datos, lo que aumenta su capacidad de respuesta.

La implementación de medidas y controles para reducir la probabilidad de eventos desfavorables forma parte de la mitigación del riesgo.

El marco necesario para crear y mantener estos mecanismos de mitigación lo proporciona el control corporativo. El control corporativo es crucial para reducir la exposición a posibles riesgos, desde la segregación de tareas hasta la revisión rutinaria de los procedimientos.

En otras palabras, la cadena de resiliencia empresarial está entrelazada entre la gestión de riesgos y el control corporativo. Un control corporativo efectivo refuerza la capacidad de reconocer, evaluar y reducir los riesgos, protegiendo a la empresa de posibles amenazas y sentando las bases para la expansión y la adaptabilidad a largo plazo en un entorno empresarial dinámico.



Gabriel Garzon Parra



Pilares de la transparencia y la eficacia empresarial gobierno corporativo y control corporativo

El marco estructural que orienta a las empresas hacia la transparencia, la responsabilidad y el éxito a largo plazo está entrelazado por el gobierno corporativo y el control corporativo. En este artículo, examinaremos las mejores prácticas de gobierno corporativo y examinaremos cómo afectan a la toma de decisiones corporativas y a la transparencia, haciendo hincapié en su función crucial en la gestión empresarial contemporánea.

Las mejores prácticas de gobierno corporativo se esfuerzan por fomentar una cultura empresarial sólida y ética mediante el establecimiento de estándares y pautas que van más allá de la aplicación de las leyes. Al sentar las bases para una supervisión eficiente, este enfoque proactivo afecta directamente al control corporativo. Para supervisar las acciones de la alta dirección y tomar decisiones estratégicas, los consejos de administración, un componente crucial del gobierno corporativo, deben estar presentes. La transparencia y la claridad de la toma de decisiones

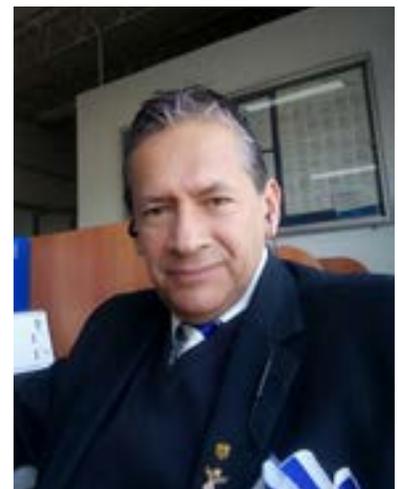
demuestran el efecto del gobierno corporativo en el control corporativo. Las estructuras bien diseñadas garantizan la rendición de cuentas y la divulgación adecuada de la información a todas las partes interesadas. Al ofrecer a las empresas una visión clara de sus operaciones y desempeño, la adopción de comités de auditoría y procedimientos estrictos de divulgación refuerza el control corporativo.

Las estructuras gubernamentales tienen un impacto significativo en la toma de decisiones. Las prácticas de gobierno eficaces promueven la participación activa de la junta directiva, la evaluación rutinaria de la estrategia empresarial y la identificación proactiva de los riesgos. Esta influencia posibilita una gestión más ágil y adaptativa, que también contribuye a un control corporativo que va más allá de la supervisión pasiva.

Un elemento clave del control corporativo es la transparencia en la toma de decisiones. Las estructuras de gobierno corporativo fomentan la transparencia y

la comunicación empresarial eficiente al proporcionar a los inversores, el personal y otras partes interesadas información importante. En un entorno empresarial dinámico, este nivel de transparencia mejora la capacidad de respuesta a los desafíos y aumenta la confianza en la organización.

En la búsqueda de una gestión empresarial sólida y ética, el gobierno corporativo y el control corporativo están relacionados. La base del crecimiento sostenible y la confianza permanente de las partes interesadas en el entorno empresarial contemporáneo se sientan mediante el análisis y la implementación de las mejores prácticas de gobierno corporativo, que también fortalecen el control corporativo.



Luis Fernando Saens B.

Cultura organizacional y ética empresarial, los pilares de una gestión empresarial exitosa

La construcción de estructuras sólidas de control corporativo depende en gran medida de la cultura organizacional y la ética empresarial. En este artículo, veremos cómo la implementación y la eficacia del control corporativo están relacionadas con la ética empresarial, así como la forma en que una cultura organizacional ética puede mejorar la supervisión interna y sentar las bases para negocios éticos y duraderos.

La ética empresarial

abarca más que simplemente cumplir con la ley; también implica ir más allá para fomentar una cultura de integridad en el lugar de trabajo.

La ética empresarial sirve como modelo para el control corporativo, dirige las decisiones y defiende la integridad en todos los niveles de la organización. El control corporativo efectivo depende de la promoción de un comportamiento responsable y de la implementación de políticas éticas claras.

En la toma de decisiones éticas y transparentes, existe un vínculo claro entre el control corporativo y la ética empresarial. La implementación de procedimientos de control que vayan más allá del cumplimiento ostensible se fomenta mediante un enfoque ético de la supervisión y dirección internas. Asegurarse de que las decisiones estén en línea con los principios éticos y se reflejen en el desempeño empresarial requiere responsabilidad y transparencia.



El control corporativo se ve reforzado por una cultura organizacional ética. La cultura basada en la ética promueve el autocontrol y la responsabilidad social. Los empleados asumen el papel de guardianes activos del control corporativo en este entorno, identificando y resolviendo problemas de forma activa. La base de una cultura ética es la comunicación abierta y la confianza mutua, que fomentan la cooperación y la eficiencia en las tareas diarias.

La capacidad de la organización para hacer frente a los desafíos éticos y de control es otro indicio de su sólida cultura ética. Una cultura organizacional ética actúa como amortiguador en tiempos de crisis y permite una acción rápida y moral.

La cultura ética de la empresa es sólida, como lo demuestra su capacidad para adaptar sus procedimientos de control

corporativo y aprender de las circunstancias difíciles.

En esencia, un control corporativo efectivo depende de la cultura organizacional y la ética empresarial. Las empresas no solo cumplen con altos estándares, sino que también desarrollan una base resiliente para hacer frente a los desafíos y prosperar a largo plazo mediante la integración de la ética con la aplicación de

controles y el fomento de una cultura ética.



Mabel Muñoz Ramirez



Sostenibilidad corporativa y responsabilidad social corporativa (RSE), un vínculo inquebrantable

El control corporativo y la responsabilidad social corporativa (RSE) trabajan juntos para crear un entorno corporativo sostenible. En este artículo, evaluaremos cómo interactúan las prácticas de control corporativo y la RSE, analizando cómo las empresas pueden incorporar los factores sociales y ambientales en sus planes de control para tener un impacto global positivo.

Más allá de la simple filantropía, la RSE implica un fuerte sentido de responsabilidad comunitaria y ambiental. Al influir en la toma de decisiones estratégicas, este compromiso afecta directamente al control corporativo.

La implementación de prácticas de control que tienen como objetivo no solo la eficiencia operativa sino también la responsabilidad y la sostenibilidad depende del conocimiento que las empresas de RSE tienen de su impacto social y ambiental.

La transparencia y la rendición de cuentas son dos formas en que la RSE y el control corporativo están relacionados. Con frecuencia se establecen mecanismos de control que reflejan los principios éticos y las obligaciones sociales de las empresas afiliadas a la RSE. El control corporativo requiere la divulgación transparente de información sobre las prácticas sostenibles y

el impacto social de la empresa, lo que permite a las partes interesadas supervisarla de manera efectiva.

Una extensión natural de la RSE es la incorporación de factores sociales y ambientales en las estrategias de control. Esto implica evaluar los efectos generales de las operaciones comerciales, incluida la gestión de residuos y la cadena de suministro. Las métricas de sostenibilidad se incorporan a los sistemas de monitoreo y evaluación de las empresas, que adoptan un enfoque integral del control corporativo, garantizando que cada elección esté en línea con los objetivos de RSE.



La sostenibilidad empresarial es un resultado directo de la integración de la RSE en el gobierno corporativo y tiene efectos positivos duraderos. Las empresas que adoptan este punto de vista fortalecen sus relaciones con los clientes, los trabajadores y los accionistas, además de reducir los riesgos para el medio ambiente y la sociedad. El control corporativo pasa a depender de la sostenibilidad, lo que ayuda a la empresa a construir un futuro más resiliente y moral.

- Javier Rodríguez Salinas



Nuevas fronteras para la eficacia empresarial en las innovaciones de control corporativo

Para abordar los desafíos empresariales en constante cambio de la era digital, la innovación en el gobierno corporativo es crucial. Este artículo examina cómo la inteligencia artificial, el análisis de datos y otras

tecnologías emergentes están aumentando significativamente su eficacia y explora las metodologías y herramientas innovadoras más recientes que están revolucionando el campo

del control corporativo. Técnicas modernas: Más allá de los métodos convencionales, existen nuevas metodologías de control corporativo. Las metodologías ágiles permiten respuestas más

más rápidas y adaptables a los cambios en el lugar de trabajo. Al implementar estrategias como la gestión basada en el riesgo y el control predictivo, las empresas pueden abordar los problemas de manera más eficaz y con una visión estratégica más clara.

Herramientas innovadoras: La revolución del control corporativo se ve favorecida en gran medida por las herramientas de vanguardia. Uno de los

principales actores es la inteligencia artificial (IA), que brinda a las empresas la capacidad de analizar grandes cantidades de datos y pronosticar tendencias. Al automatizar las tareas repetitivas, los algoritmos avanzados no solo aumentan la detección de riesgos sino también la eficacia operativa.

Análisis de datos predictivos: Una herramienta potente para identificar patrones

y predecir eventos futuros es el análisis de datos predictivos, que utiliza datos históricos y modelos estadísticos. Esta innovación ofrece un conocimiento profundo de los posibles riesgos y oportunidades en el gobierno corporativo. La receptividad y la toma de decisiones estratégicas se ven reforzadas por la capacidad de prever los problemas antes de que surjan.

Daniela Sofia Rodriguez B.

Innovaciones en control corporativo, respaldadas por tecnologías avanzadas



Navegando por la diversidad empresarial global: desafíos del gobierno corporativo en las empresas multinacionales

Debido a la variedad de entornos empresariales en los que operan, las empresas multinacionales se enfrentan a dificultades particulares para establecer un gobierno corporativo eficiente y coherente. En este artículo, analizamos las dificultades únicas a las que se enfrentan estas empresas y la forma en que pueden sortear los obstáculos culturales y legales en los entornos empresariales internacionales.

Obstáculos específicos:

Diversidad en la ley:

Las corporaciones multinacionales realizan negocios en países con diversos marcos legales. Establecer un control corporativo uniforme presenta un desafío importante debido a la adaptabilidad de diversas regulaciones y normas contables.

Culturas organizacionales diversas:

Las culturas organizacionales diversas pueden resultar de la diversidad cultural en las corporaciones multinacionales. Siempre es difícil coordinar

y estandarizar los procedimientos de control en entornos con diversos valores y estándares. Sistemas y tecnologías heterogéneos: Implementar un control corporativo convincente puede resultar difícil debido a las disparidades en la recopilación y el análisis de datos causadas por la adopción de tecnologías y sistemas dispares en varias regiones.

Gestión de riesgos a través de las fronteras:

Los factores geopolíticos, económicos y sociales se tienen en cuenta al gestionar el riesgo global. Un desafío estratégico es identificar y reducir los riesgos en varias áreas geográficas.

Métodos para superar los obstáculos:

Regulaciones unificadas y estándares internacionales:

La coherencia en el control corporativo se ve facilitada por la adopción de estándares globales y regulaciones unificadas. Se puede proporcionar un marco común alineándose con estándares como los del Consejo de Normas Internacionales de

Estándares internacionales y tecnología integrada son clave para superar obstáculos en el control corporativo global.

Contabilidad (IASB).

Tecnología integrada

Implemente sistemas de tecnología integrados que permitan la recopilación y el análisis centralizados de datos. Esto garantiza la coherencia de la información y facilita el monitoreo global.

Formación y comunicación global:

La formación en políticas y procedimientos uniformes, junto con una comunicación eficaz a nivel mundial, ayudan a superar las barreras culturales. Es esencial una comprensión compartida de los objetivos y prácticas de control.

Equipos multiculturales:

Forme equipos de control y auditoría

Forme equipos de control y auditoría con representación multicultural. Esto no solo promueve el entendimiento cultural, sino que también facilita la adaptación de las prácticas de control a los contextos locales.

Participación activa de la junta directiva:

Fomente la participación activa de la junta directiva en todas las regiones. Esto garantiza la coherencia en la toma de decisiones y refleja la importancia estratégica del control corporativo.

Fundamentos para un crecimiento sostenible: control corporativo en empresas emergentes y emergentes

Establecer sistemas de control corporativo desde el principio es crucial para el éxito a largo plazo y el crecimiento sostenible

en el dinámico mundo de las nuevas empresas. En este artículo, se evalúa la eficacia de los sistemas de control corporativo, junto con su importancia para el desarrollo sostenible de nuevas empresas.

Establecimiento desde el principio:

La cultura organizacional en el centro:

Las empresas emergentes deben desarrollar una cultura organizacional sólida que valore la transparencia, la responsabilidad y la rendición de cuentas desde el principio. La aplicación efectiva de las prácticas de control corporativo se basa en esto.

Pautas y prácticas claras:

Es crucial contar con políticas y procedimientos claros desde el principio. La estructura del control corporativo depende de

la definición de funciones y responsabilidades, así como del establecimiento de procedimientos transparentes.

Tecnología para posibilitar:

La recopilación y el análisis de datos clave se simplifican gracias a la adopción temprana de herramientas tecnológicas.

La supervisión eficaz es posible gracias a los sistemas integrados, que también ofrecen datos útiles para la toma de decisiones estratégicas.

Auditorías internas de forma regular:

Incluso en las primeras etapas, las auditorías internas periódicas permiten identificar posibles brechas de control corporativo. Esta estrategia preventiva contribuye a la capacidad de la empresa para hacer frente a los desafíos futuros.





El crecimiento sostenible: su importancia

Inversiones atractivas:
La confianza de los inversores aumenta cuando hay un fuerte control corporativo. Las empresas emergentes con procedimientos de control establecidos son más atractivas para los inversores externos y tienen un acceso más fácil al capital de crecimiento.

Gestión eficiente de los recursos:
Un control corporativo efectivo permite una administración más eficiente de los recursos.

Desde la asignación de los presupuestos hasta el seguimiento de los gastos, el control estricto ayuda a optimizar los recursos limitados en las primeras

etapas de la empresa.
Adaptabilidad a los cambios:
Las empresas emergentes se enfrentan a entornos empresariales volátiles. Un gobierno corporativo ágil y adaptable permite a las empresas responder rápidamente a los cambios en el mercado, la competencia y las regulaciones.

Construir una reputación sólida:

La implementación de prácticas éticas y transparentes a través del control corporativo ayuda a construir una reputación sólida. Esta reputación positiva es un activo inestimable para el crecimiento sostenible y la retención de clientes y talentos.

Isabella Rodriguez B.





Fundamentos para un crecimiento sostenible: control corporativo en empresas emergentes y emergentes

Establecer sistemas de control corporativo desde el principio es crucial para el éxito a largo plazo y el crecimiento sostenible en el dinámico mundo de las nuevas empresas. En este artículo, se evalúa la eficacia de los sistemas de control corporativo, junto con su importancia para el desarrollo sostenible de nuevas empresas.

Establecimiento desde el principio:

La cultura organizacional en el centro:

Las empresas emergentes deben desarrollar una cultura organizacional sólida que valore la transparencia, la responsabilidad y la rendición de cuentas desde el principio. La aplicación efectiva de las prácticas de control corporativo se basa en esto.

Pautas y prácticas claras:
Es crucial contar con

políticas y procedimientos claros desde el principio.

La estructura del control corporativo depende de la definición de funciones y responsabilidades, así como del establecimiento de procedimientos transparentes.

Tecnología para posibilitar:
La recopilación y el análisis de datos clave se simplifican gracias a la adopción temprana de herramientas tecnológicas. La supervisión eficaz es posible gracias a los sistemas integrados, que también ofrecen datos útiles para la toma de decisiones estratégicas.

Auditorías internas de forma regular:

Incluso en las primeras etapas, las auditorías internas periódicas permiten identificar posibles brechas de control corporativo.

Esta estrategia preventiva contribuye a la capacidad de

la empresa para hacer frente a los desafíos futuros.

El crecimiento sostenible: su importancia

Inversiones atractivas:

La confianza de los inversores aumenta cuando hay un fuerte control corporativo. Las empresas emergentes con procedimientos de control establecidos son más atractivas para los inversores externos y tienen un acceso más fácil al capital de crecimiento.

Gestión eficiente de los recursos:

Un control corporativo efectivo permite una administración más eficiente de los recursos. Desde la asignación de los presupuestos hasta el seguimiento de los gastos, el control estricto ayuda a optimizar los recursos limitados en las primeras etapas de la empresa.

Adaptabilidad a los cambios:

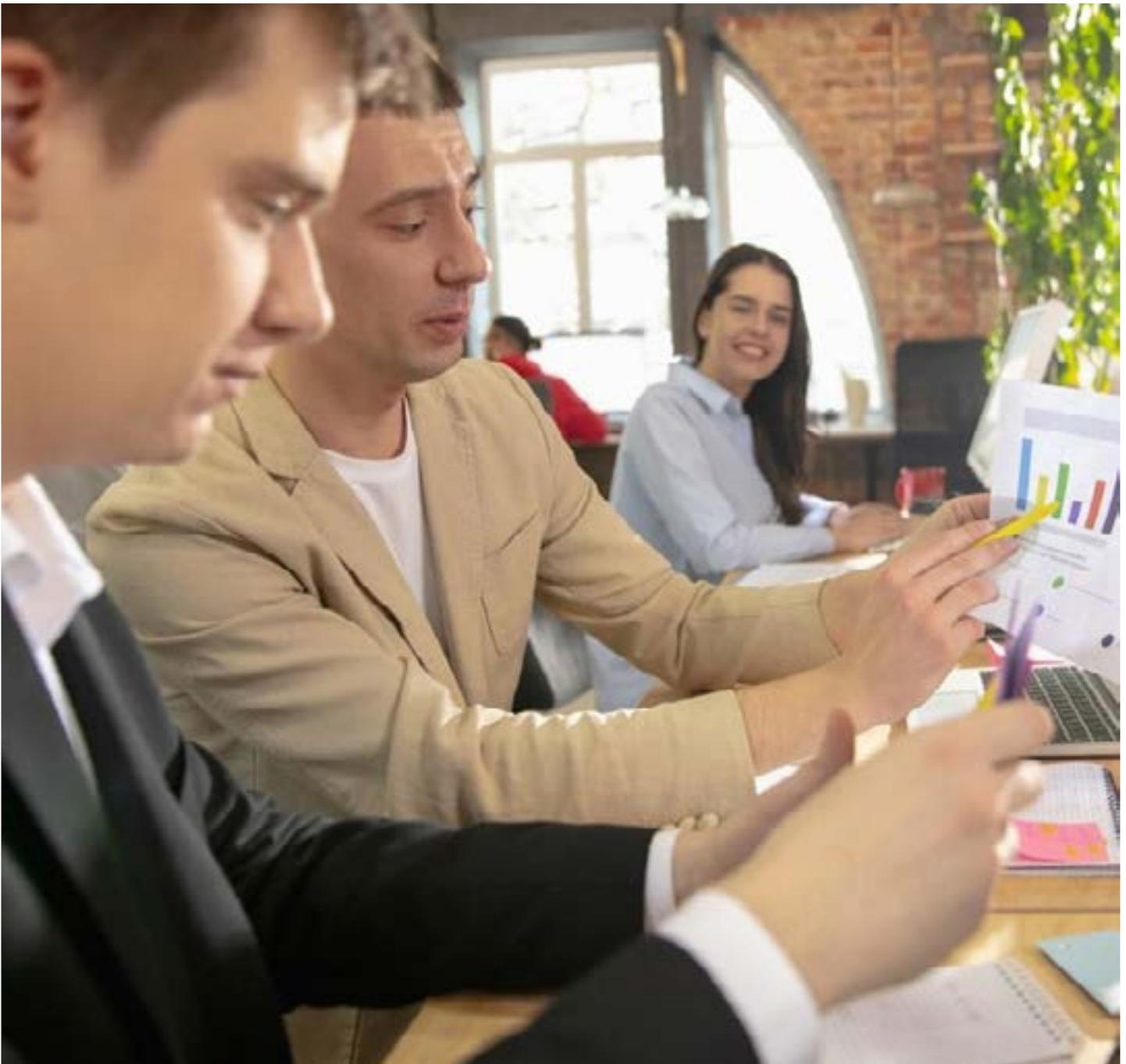
Las empresas emergentes se enfrentan a entornos empresariales volátiles. Un gobierno corporativo ágil y adaptable permite a las empresas responder rápidamente a los cambios en el mercado, la competencia y las regulaciones. Construir una reputación

sólida:

La implementación de prácticas éticas y transparentes a través del control corporativo ayuda a construir una reputación sólida. Esta reputación positiva es un activo inestimable para el crecimiento sostenible y la retención de clientes y talentos.



Arlex German Angel C.



Un componente crucial del control corporativo y la transformación digital es la ciberseguridad.

La ciberseguridad se convierte en un componente esencial de los activos digitales de una empresa en la era de la transformación digital, en la que la conectividad y la tecnología de vanguardia son omnipresentes. También afecta de manera significativa al control corporativo. A la luz de la importancia de la ciberseguridad y el control corporativo en el contexto de la transformación digital, este artículo examina la relación entre ambos.

Protección de los activos digitales:

Los activos de una empresa son más que solo sus activos físicos en un entorno digital.

Los elementos críticos de la operación y la toma de decisiones son los datos, los sistemas y los procesos. Estos activos ahora están protegidos por la ciberseguridad, que también garantiza su disponibilidad, confidencialidad e integridad.

Amenazas al entorno digital

La gama de ciberamenazas ha aumentado como resultado de la transformación digital. Las empresas corren el riesgo constante de sufrir ataques de ransomware y vulnerabilidades en la nube, lo que podría comprometer su estabilidad y reputación corporativa,

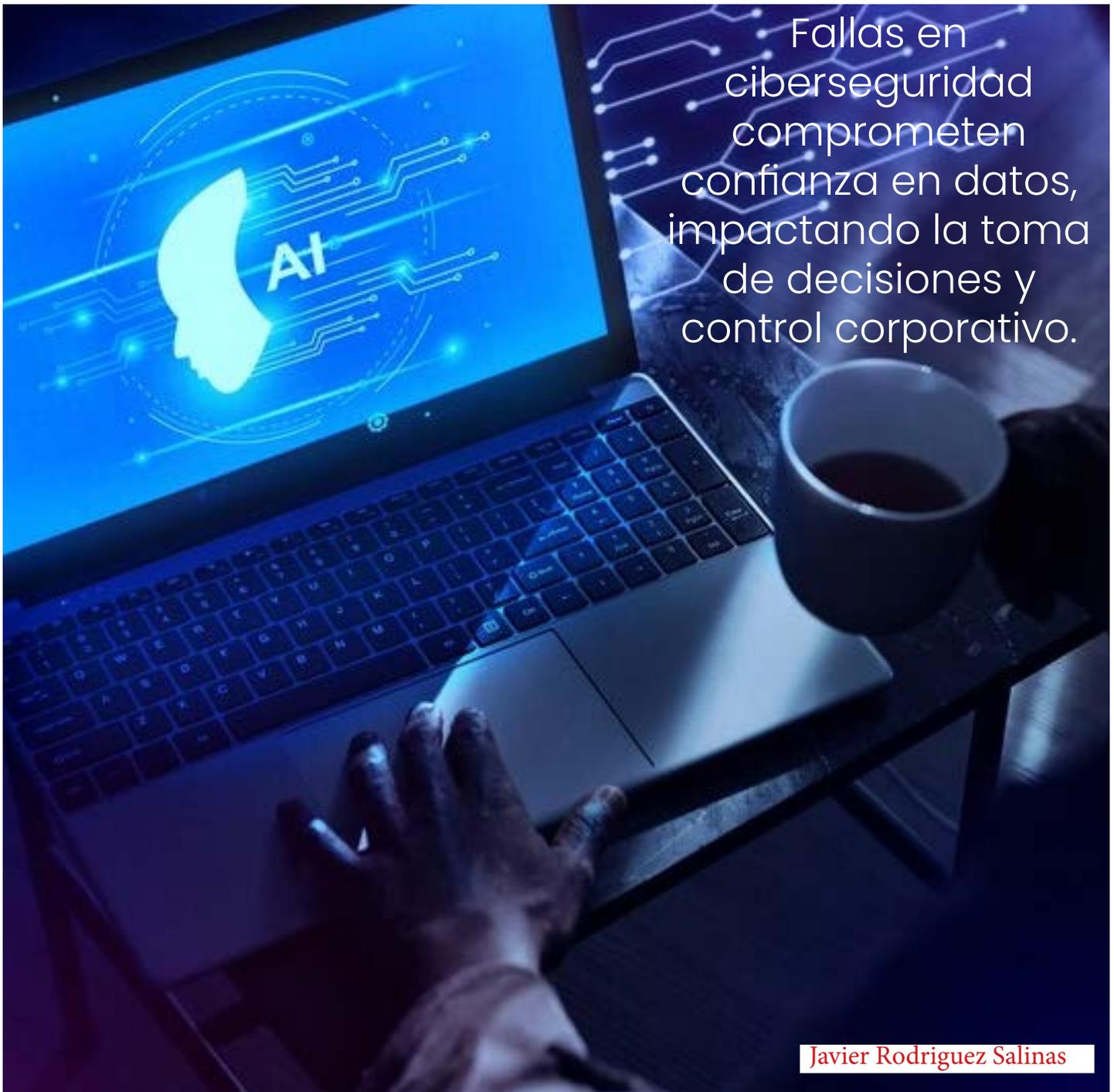
además de la seguridad de TI. El control corporativo efectivo puede verse comprometido si estos riesgos no se gestionan adecuadamente.

Efectos en la toma de decisiones:

La toma de decisiones empresariales requiere información. La confianza en los datos y la información se pone en peligro cuando falla la ciberseguridad. Como resultado, las decisiones de la alta dirección pueden volverse menos confiables, lo que, en última instancia, podría tener un impacto en el control corporativo.

Cumplimiento de la normativa





Fallas en ciberseguridad comprometen confianza en datos, impactando la toma de decisiones y control corporativo.

Javier Rodríguez Salinas

Las leyes de privacidad y seguridad de los datos se han vuelto más estrictas en la era digital. Para cumplir con estas regulaciones, la ciberseguridad es ahora un requisito crucial. Además de los riesgos financieros, las empresas que no protegen adecuadamente la información confidencial también corren el riesgo de perder su reputación y su posición legal.

Herramientas de tecnología de ciberseguridad:

La transformación digital no solo presenta desafíos, sino también soluciones. La implementación de tecnologías avanzadas, como la inteligencia artificial y el análisis del comportamiento, refuerza la postura de ciberseguridad. Estas herramientas no solo detectan amenazas en tiempo real, sino que también mejoran la capacidad de recuperación ante incidentes.

Lecciones de historias de éxito en control corporativo y transformación digital

El estudio de los casos de éxito puede enseñarnos importantes lecciones sobre cómo las innovaciones tecnológicas pueden aumentar la productividad y la seguridad en la gestión empresarial. La transformación digital ha transformado la forma en que las empresas abordan sus prácticas de control corporativo.



Gabriel Garzon Parra

Integración de tecnologías emergentes en la auditoría forense en el caso número uno:
Una empresa financiera de renombre decidió incorporar tecnologías de vanguardia en sus procedimientos de auditoría forense, incluidos el análisis avanzado de datos y la inteligencia artificial. Como resultado, las irregularidades pudieron detectarse de manera más rápida y precisa, reforzando su control corporativo. La adopción de herramientas de vanguardia para un monitoreo más eficiente es una lección que se puede aprender de esto.

Plataforma unificada para el gobierno corporativo,
caso 2:

Una corporación multinacional creó una plataforma única para la presentación de informes financieros y la gestión de riesgos. La integración de estas funciones simplificó los procedimientos, mejoró la coherencia de los datos y fortaleció el control corporativo. La lección más importante es que, para mejorar la gobernanza, se requieren una visión integral y la unificación del sistema.

Caso 3: Seguridad de los datos de una startup
Desde el principio, una startup disruptiva priorizó la seguridad al tomar medidas proactivas para salvaguardar la privacidad y confidencialidad de los datos. Esta estrategia creó una base sólida para el control corporativo, además de garantizar la confianza de los clientes. La lección aquí es que la seguridad siempre debe ser parte de lo que eres.

Caso 4: Innovación en la auditoría continua:
Una empresa de tecnología utilizó herramientas automatizadas para vigilar continuamente los controles internos como parte de una estrategia de auditoría continua. Esto permitió una adaptación ágil a los cambios en el entorno empresarial, además de aumentar la eficiencia. La lección principal es el valor de la adaptabilidad y la agilidad en las prácticas de control corporativo.

Caso 5: La adopción de la cadena de bloques en las corporaciones multinacionales
Para garantizar la seguridad y la trazabilidad de sus transacciones, una corporación multinacional utilizó la tecnología blockchain. Esto no solo mejoró la transparencia, sino que también fortaleció su control corporativo al proporcionar un registro inmutable y seguro. La lección es la eficacia de las soluciones tecnológicas disruptivas.

Estas historias de éxito destacan la importancia de la innovación y la adaptabilidad en la transformación digital del control corporativo. Las lecciones aprendidas destacan la necesidad de una visión estratégica, la integración de tecnologías avanzadas y la priorización de la seguridad desde el principio como elementos clave para el éxito en la era digital.

REVISORIA FISCAL EN EL EJERCICIO LEGAL RESPONSABILIDAD AUDITORIA Y ASEGURAMIENTO.

La Revisoría Fiscal (RF), como institución reconocida en la ley 58 de 1931 (Orientación Profesional CP 2008), se ha ejercido en nuestro país en un ámbito práctico técnico científico orientado a la protección de los intereses de los propietarios o inversionistas frente a la administración de la sociedad, pero con funciones a proteger el interés general con reportes enmarcados en la transparencia y principios que vienen desde la academia.

El origen de la fiscalización que realizamos con la más alta calidad y responsabilidad permite actuaciones con el cumplimiento de las normas con pulcritud y ética, así las cosas, en el modelo que se desarrolla la Revisoría Fiscal en el sector

privado y algunas del sector público garantizan un buen desempeño con actitud, lealtad y responsabilidad del encargo (NIA 210).

Es obligatorio la Revisoría Fiscal, definida por ley, estatutos societarios tener presencia para su vigilancia en entidades del Grupo 1, PYMES o entidades Grupo 2, en los términos establecidos según los Decretos No. 2784/12 y 3022/13; en otras leyes también los estatutos, en aquellos entes calificados como sin ánimo de lucro; pero siendo todos conscientes sin ánimo de perder.

Una gran responsabilidad que tiene el revisor fiscal es estar consultando en el desarrollo de su ejercicio porque no permanentemente entre otra normatividad reglamentaria a la ley

1314/09, es decir el decreto 0302 de 2015 que nos ubica en las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIA, el Decreto Único Reglamentario DUR 2420 de 2015 y reglamentarios que nos muestra un compendio de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF/NIC.

En términos generales voy a compartir algunas pildoritas para la memoria, que nos puede ayudar en mantener con responsabilidad el cumplimiento de estas obligaciones legales, conscientes que algún día llega la reforma de actualización a esta figura representada exclusivamente por los contadores públicos.





Así, sin tener en cuenta los honorarios profesionales pactados y aprobados en junta de socios o asamblea nuestro eje de operaciones comprende:

Diseñar la planeación del trabajo de revisoría fiscal incluyendo un cronograma de actividades por días u horas según las circunstancias; apoyado de la NIA 300.

Consultar los Artículos 207 y 209 del Código de Comercio (CC), que son una especie del ABC de nuestras funciones.

También en la Ley 43 de 1990, están las mismas funciones del CC y entre otras como el reporte de operaciones sospechosas UIAF, denunciar actos de

corrupción, pronunciarse sobre el control interno y la auditoria de cumplimiento.

No puede olvidar que la evidencia del trabajo se debe reflejar en los papeles de trabajo, llevados por cualquier medio son válidos; esta documentación de auditoria la encontramos textualmente en la NIA 230.

Será obligatorio tener Revisor fiscal en todas las sociedades comerciales, de cualquier naturaleza, cuyos activos brutos a 31 de diciembre del año anterior (2023) sean o excedan el equivalente a 5.000 SMMLV y/o cuyos ingresos brutos sean o excedan al equivalente a 3.000 SMMLV. Siempre comenzando nuevo

año, tener la lupa puesta con los saldos de apertura en las cuentas reales, para evitar un sesgo en esa transición consultar NIA 510.

En el cumplimiento a las funciones de fiscalización y aseguramiento, el revisor fiscal debe realizar un examen con las siguientes auditorias: Financiera, Control Interno, Cumplimiento, Gestión y Riesgos con base en la NIA 315.

Si en el encargo la organización tiene en su estructura orgánica; Auditoría Interna, es sin duda un soporte a la RF, según los preceptos de la NIA 610.

El dictamen como reporte a la asamblea ordinaria o junta de socios se determina de acuerdo a los resultados de la auditoria financiera clasificada en cuatro tipos: sin salvedad o limpia, con salvedad, abstención o denegación y adversa. Estos tipos de opinión están en la NIA 700 y 705.

Un reciente decreto 1899 noviembre 2023, modificadorio a los decretos 2024/15 y 2270/19; estableció obligatorio incluir en el dictamen para empresas grupo 1 y voluntariamente para PYMES, en circunstancias que el revisor fiscal decida comunicar en el dictamen “cuestiones claves de la auditoria en el informe del revisor fiscal”. NIA 701.

Ha juicio del revisor fiscal en el dictamen puede incluir otras cuestiones claves o párrafo de énfasis; como por ejemplo la aclaración a una revelación en las notas a los estados financieros, siempre que esta sea relevante o material en la auditoria. NIA706.

Espero que este breve resumen en algo puede contribuir a la comunidad contables en especial a quienes estamos en el campo como revisor fiscal y conserven en la unidad sellada las pildoritas para la memoria, como una recomendación para que estén a tono con los principios de gestión de calidad. Para ello debemos preparar el trabajo, incluso, en el ámbito de la ley 1314 de 2009 contemplando las tres fases de la auditoria o Revisoría Fiscal, como son :1- la planeación 2- ejecución o desarrollo 3- reporte e informes. Estos últimos pueden ser ocasional a la junta directiva o administración y el dictamen como reporte final, presentado “in situ”, sin excepción alguna al máximo órgano de la sociedad.

Finalmente, recordando a un connotado colega que dijo la contaduría Pública, tiene su apoyo en el derecho como ciencia contable, la siguiente normatividad confirma lo dicho; es un mirador de estudio y

análisis permanente para no creer en esta evolución desde que se transformó la profesión a partir de la Ley 1314 de 2009. Decretos reglamentarios a la Ley: 2784/12, 2706/12, 1851, 3022, 3023, 3024 y 3019 de 2013; 2129, 2267, 2548, 2615 año 2014; 0302, 2420 y 2496 año 2015; 2101, 2131 y 2132 año 2016; 2170/17; 2483/18; 2270/19; 1432 y 2069 año 2020; 938, 1311, 211, 1670 año 2021; 1611 y 2617 de 2022 y 1899 año 2023. No se incluyen en el listado, algunas resoluciones publicadas por el Ministerio regulador.



Alfredo Rojas P.