



Universidad Veracruzana

AUDITORIA FORENSE: UN ACERCAMIENTO A LA INVESTIGACIÓN SOBRE EL TEMA

Stella Maldonado García PhD
Universidad ICESI – Cali (Colombia)
Profesora

Leydy Alexandra Trujillo Botina
Universidad ICESI – Cali (Colombia)
Estudiante



Contenido



1. Introducción y antecedentes
2. La Auditoría Forense
3. Revisión de la literatura
4. Conclusiones

1. Introducción y antecedentes



AUDITORÍA



Los sistemas de información, financiera y no financiera, exigen la verificación externa, con el fin de avalar los datos contenidos en ellos.

SURGIMIENTO



Como profesión, se podría decir que surgió durante la Revolución Industrial gracias a la compleja estructura del nuevo sistema productivo.

1. Introducción y antecedentes



AUDITORÍA FORENSE

Surge como mecanismo de control y análisis de la información en casos de crímenes económicos y fiscales

SU HISTORIA

Se remonta a la historia de la contabilidad. Los primeros trazos de control se derivan de la necesidad de cuidar los bienes contra pérdidas y robos.

2. La Auditoría Forense



MOTIVACIÓN Y ANTECEDENTES

- Escándalos de corrupción manipulación contable.
- Manejo asimétrico de la información en los mercados de valores.
- Globalización.
- Continua creación de grandes corporaciones.
- Avances tecnológicos en el procesamiento de la información.

2. La Auditoría Forense



Posturas epistemológicas: Ciencia de recopilación y presentación de información financiera de aceptación por un tribunal

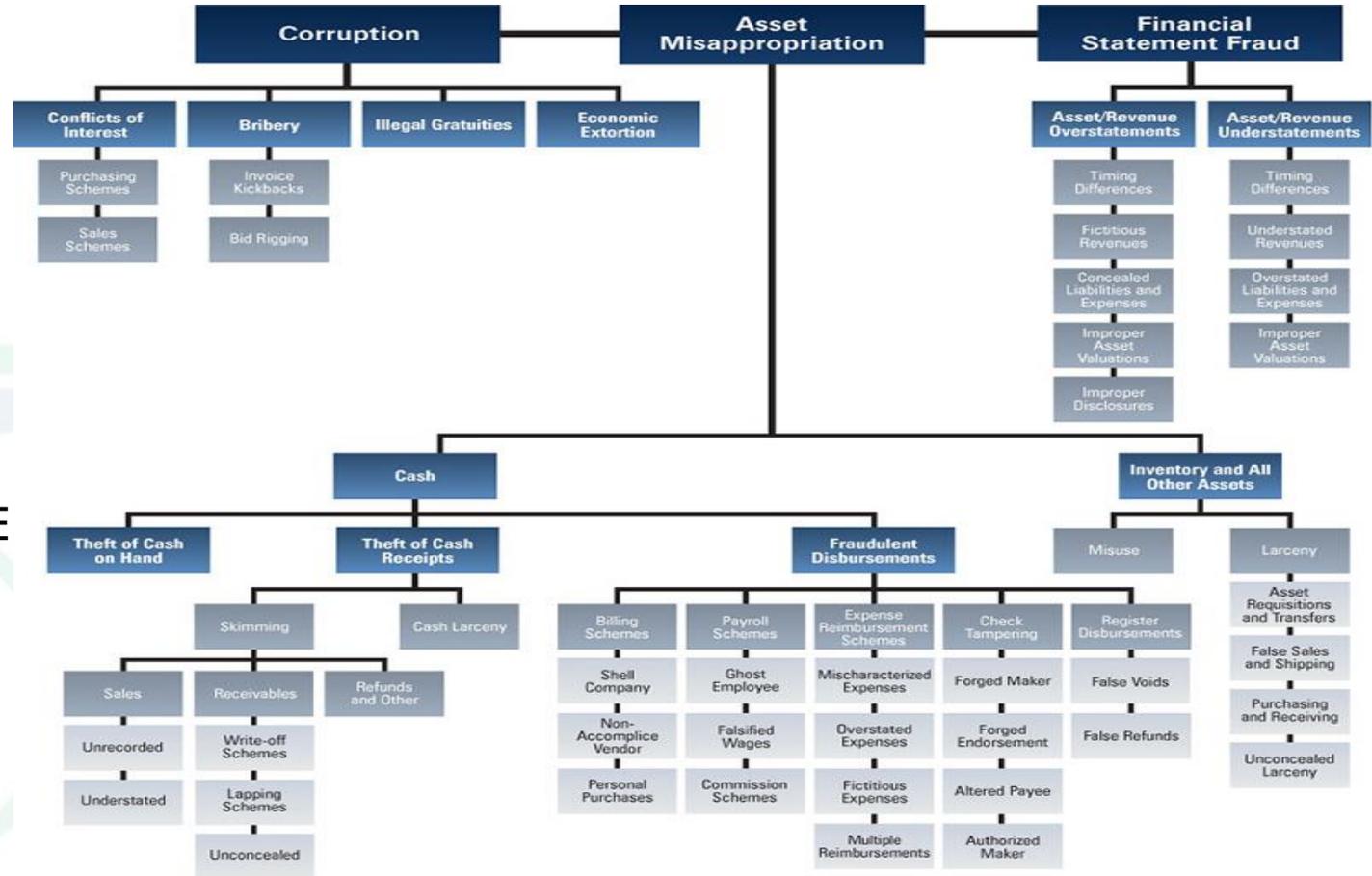
Aporte positivista: herramientas de análisis de la información en situaciones particulares de fraude o corrupción



Rama de la contabilidad, denominada contabilidad forense

Cuerpo de conocimiento independiente de la contabilidad pero atado a ésta

2. La Auditoría Forense



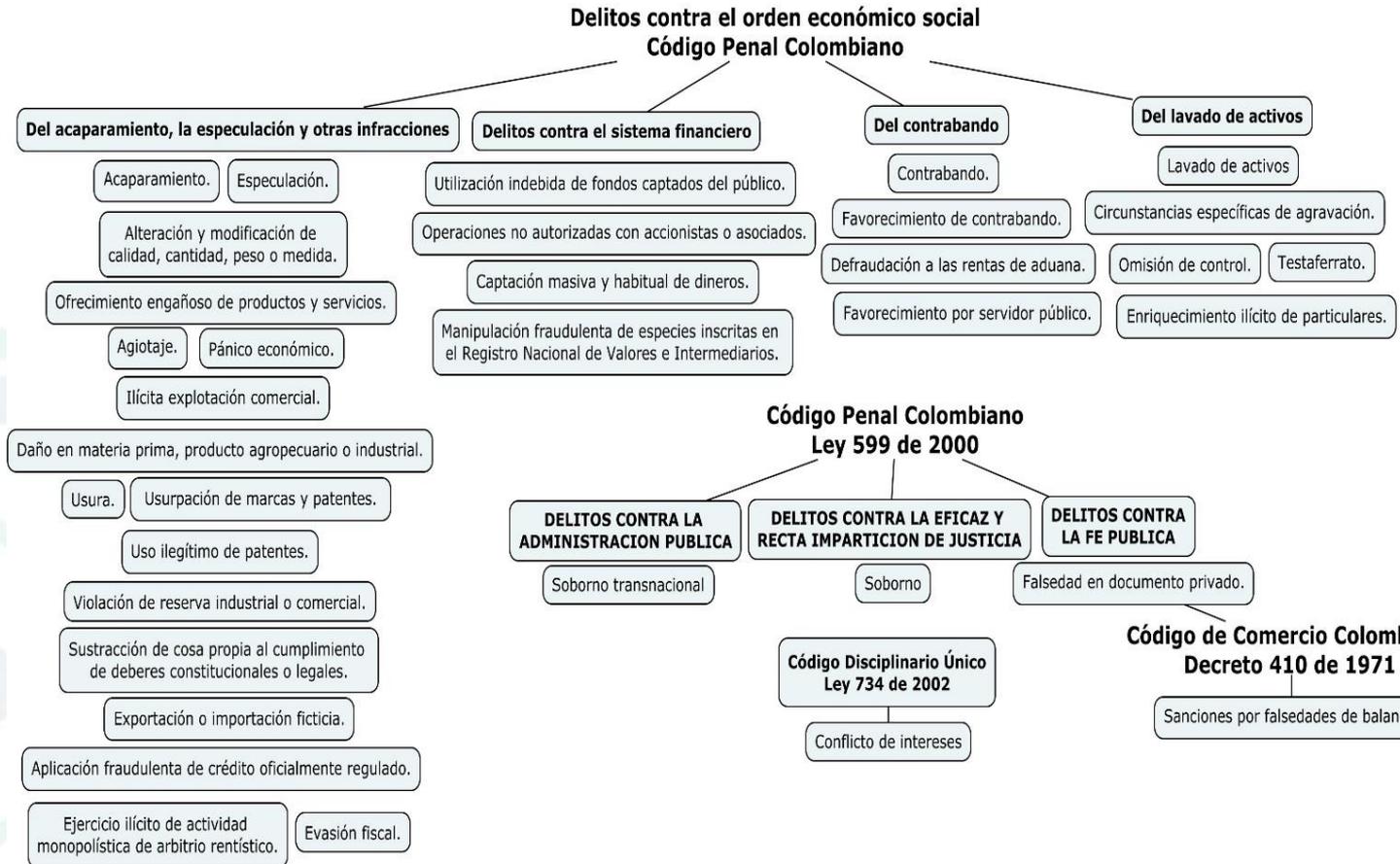
Tipificación general de los delitos económicos según estudios de la ACFE

Fuente: ACFE

2. La Auditoría Forense



Tipificación general de los delitos económicos en Colombia. Tomando como referencia la tipificación realizada por la ACFE



Fuente: Elaboración propia

3. Revisión de la literatura



TIPO DE PUBLICACIÓN		CATEGORÍA		PAÍS	
Artículos	20	Concepto y prácticas	7	Colombia	11
Manual	7	Currículo y educación	10	EEUU	22
Capítulo de libro	1	El contador forense	5	Ecuador	1
Ensayo	1	La AF en la investigación	3	República Dominicana	1
Trabajo de grado	4	La AF y la empresa	1	Turquía	1
Documento	2	Tipificación de delitos y prácticas	11	Colombia, Ecuador y Venezuela	1

Fuente: Elaboración propia

Posición crítica



- Encuentro de dos escuelas jurídicas
- Desajuste del marco jurídico comercial y tributario con los estándares internacionales
- Necesidad de armonización de estas prácticas

5. Conclusiones



- Confusión entre los términos, auditoría, contabilidad, práctica o ciencia.
- Amplio campo de investigación en especial en países de tradición latina.
- Repensar la posición del Contador Público.



Universidad Veracruzana



GRACIAS

