



Universidad Veracruzana



DIFERENTES TIPO DE AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITORIA FORENSE

- Dr. Arturo Zepeda Pineda
- Dr. Camilo Ferreira Jiménez
- Mtra. Susana Gallegos Cázares



LA AUDITORIA COMO EJE TRANSFORMADOR EN EMPRESAS Y GOBIERNO, A TRAVÉS DE UN EJERCICIO ÉTICO Y RESPONSABLE



Objetivos:

La Auditoría Forense es una técnica que integra conocimientos criminalísticos, contables, jurídicos, procesales y financieros para la lucha contra el fraude.

Justificación

El fraude, sin embargo, puede comprometer a una empresa, día a día surgen nuevas modalidades de fraude. Los defraudadores adecuan su conducta en función de los sistemas de control existentes, esto da como resultado la eficacia de los controles.

La auditoría forense identifica las oportunidades de mejora que se pueden realizar en un área específica o en toda la organización, esta herramienta es considerada una técnica de control administrativa, debido al constante análisis que debe tener para que este surja los efectos necesarios en el seguimiento de los procedimientos de la empresa, mismos que necesiten una mejora administrativa.

Concepto de Auditoría Forense:

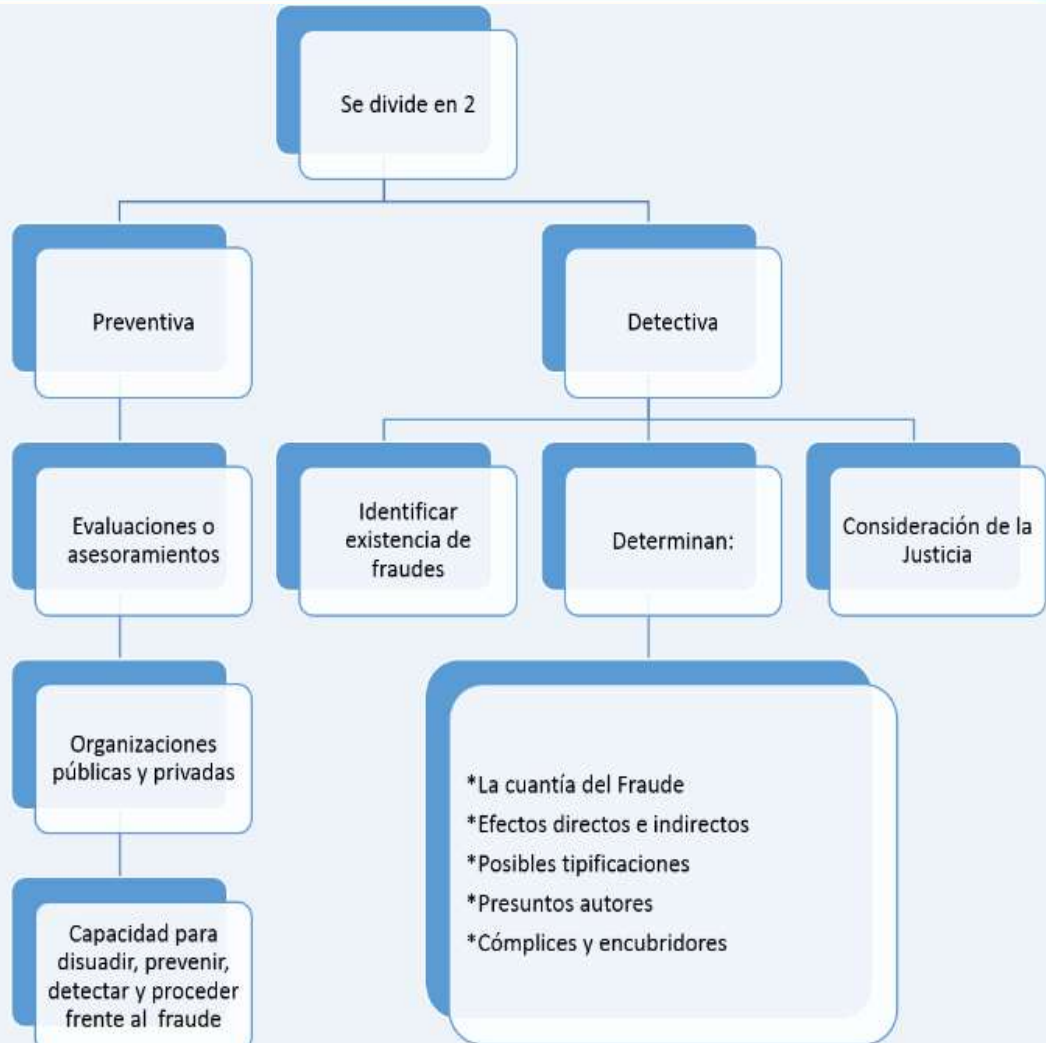
Es una técnica que tiene por objeto participar en la investigación de fraudes, en actos conscientes y voluntarios en los cuales se eluden las normas legales.

Se desarrolla a través de técnicas de investigación criminalística, integradas con la contabilidad, conocimientos jurídico - procesales, y con habilidades en áreas financieras, para proporcionar información y opiniones ante la justicia.

El campo de acción de la **Auditoría Forense**, se desarrolla dentro de un ambiente constituido por un equipo multidisciplinario de profesionales, interviniendo contadores, abogados, grafotécnicos, ingenieros informáticos, personal experto en investigaciones de diferentes fuerzas de seguridad u organizaciones, entre otras áreas especializadas, y dependiendo del tipo de investigación, se determinarán las técnicas de trabajo a emplear.

LA AUDITORIA COMO EJE TRANSFORMADOR EN EMPRESAS Y GOBIERNO, A TRAVÉS DE UN EJERCICIO ÉTICO Y RESPONSABLE

**Podemos dividir
la auditoría
forense en
preventiva y
detectiva**



¿Qué es la Auditoría Forense Preventiva?

La Auditoría Forense Preventiva está orientada a proporcionar evaluaciones o asesoramiento a diferentes organizaciones de características públicas y privadas, en la relación a su capacidad para disuadir, prevenir, detectar y proceder frente a diferentes acciones de fraude.

Auditoría Forense Detectiva

Orientada a identificar la existencia de fraudes mediante una profunda investigación llegando a establecer entre otros aspectos los siguientes:

- Determinar la cuantía del fraude
- Efectos directos e indirectos
- Posible tipificación
- Presuntos autores
- Cómplices y encubridores

Propuestas para fortalecer la lucha contra el fraude fiscal

1. Crear unidades administrativas integradas por personal altamente calificado en Auditoría Forense.
2. Proceder a la evaluación continua de los sistemas de control interno, a fin de fortalecer el esquema de Risk Management.
3. Impulsar a la promulgación y aprobación de leyes, reglamentos y políticas de control que constituyan un marco jurídico - normativo para la efectiva acción de la Auditoría Forense.
4. Expedir códigos de ética, difundir su existencia y monitorear su acatamiento.
5. Respaldar y brindar protección legal e institucional a los auditores forenses, en todas las etapas de su ejecución.

El informe de Auditoría Forense

La elaboración del informe de resultados de una auditoría forense es muy importante porque describe los hallazgos que sirven para tomar decisiones administrativas e incluso en el ámbito jurídico y penal.

Los informes forenses deben tener coherencia y cohesión. La coherencia está relacionada con la organización de la información para transmitir el mensaje y la cohesión se refiere a la consistencia gramatical y semántica del texto.

Conclusiones

La modificación del sistema penal y la publicación de algunos escándalos nacionales de corrupción y otros delitos financieros han resaltado la importancia de contar con técnicas financieras especializadas forenses que son desarrolladas por los investigadores judiciales o las defensas técnicas a través de equipos profesionales interdisciplinarios.

El informe de auditoría forense muestra los resultados y hallazgos del equipo de trabajo, el cual sirve para tomar decisiones administrativas o para un eventual proceso judicial.