

The background of the slide is a dark blue gradient. A faint world map is visible in the center. The top and bottom edges of the slide feature a decorative border of small, light blue squares arranged in a grid pattern.

La función de la Auditoria Forense

René M Castro V
Vice-Presidente & Socio
RICS Management
Colombia

La función de la Auditoria Forense

Origen del término forense

Qué es lo forense?

➤ *Latin forensis*

- *Perteneciente al foro*
- *Medicina forense*
- *Publico y manifiesto*

➤ *Latin foras*

- *Fuera*
- *Forastero*

La función de la Auditoria Forense

Origen del término forense

Inglés

- *Latin forensics (utilizado desde 1659)*
 - *Debate público*
 - *Argumento retórico*
 - *Relacionado con la aplicación del conocimiento científico a problemas legales*

- *Latin forensics (Utilizado desde 1814)*
 - *Un ejercicio argumentativo*
 - *El arte o estudio argumentativo*

La función de la Auditoria Forense

Qué es auditoria forense?

Auditoria forense es un área práctica especializada donde la contabilidad, la auditoría y las habilidades de investigación se utilizan para analizar la información que es adecuada para su uso en una corte de justicia.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACION



**“Mientras los contadores, auditores internos y externos dicen que no les compete investigar fraudes, los empresarios no saben a quien recurrir para prevenirlos o detectarlos”
(Association of Certified Fraud Examiners)**

La función de la Auditoria Forense

Global Public Policy Symposium
Noviembre de 2006

Una visión de los Presidentes de la Red Internacional de Auditoria (PwC, KPMG, Ernst & Young, Deloitte, Grant Thornton, BDO International):

“Nosotros creemos que es útil considerar ideas adicionales para mejorar la detección del fraude, tales como:

Efectuar regularmente una auditoria forense a todas las compañías que coticen en bolsa (cada tres o cinco años).

Efectuar una auditoria forense a todas las compañías que coticen en bolsa pero en una forma aleatoria.

Buscar otras opciones para la prevención y detección del fraude.”

Boom de la auditoría forense

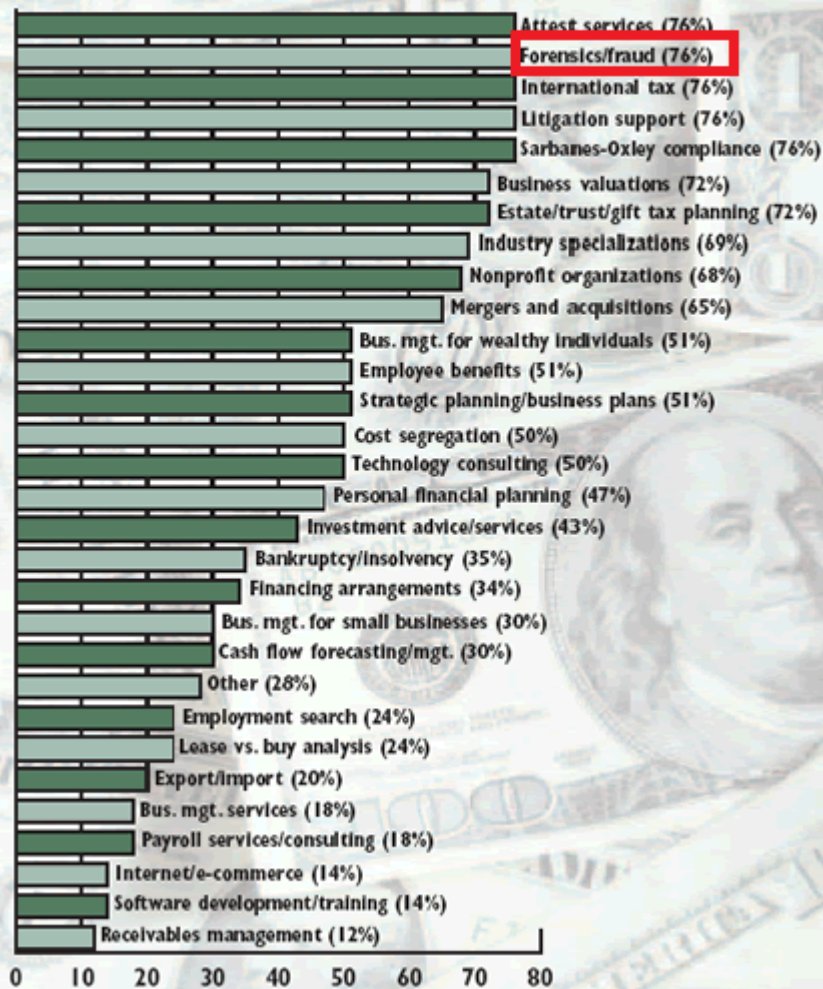
Por Francisco Villar

**La auditoría forense,
ubicada como una de las 10
profesiones del futuro,
complementa la contabili-
dad con la investigación**

**FORO INTERNACIONAL
SOBRE DELITOS FINANCIEROS**
DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA Y ACFCs
BOGOTÁ, COLOMBIA | 17 DE SEPTIEMBRE

Top niche services

Percentage of firms increasing their business in these areas
(of 74 firms responding)



PREGUNTAS

1. **Porqué** investigar?
2. **Cuándo** investigar?
3. **Qué** investigar?
4. **Quién** debería investigar?
5. **Cómo** conducir una investigación?