



ASOCIACIÓN DE  
ESPECIALISTAS CERTIFICADOS  
EN DELITOS FINANCIEROS

# AUDITORÍA FORENSE: ENTENDER SU CRECIENTE FUNCIÓN PARA COMBATIR, PREVENIR Y FORTALECER LAS INVESTIGACIONES DE DELITOS FINANCIEROS

Natalia Andrea Baracaldo Lozano

Luis Eduardo Daza Giraldo

Profesores

Pontificia Universidad Javeriana

Colombia

# ¿Actualidad?

## Portafolio.co

Publicado en Portafolio.co

[portafolio.co](#) > [Caso InterBolsa](#) > Kpmg entregó auditoría forense de quiebra de InterBolsa

Por Redacción portafolio.co  
Creado 2013-08-15 13:33

### Kpmg entregó auditoría forense de quiebra de InterBolsa

Agosto 15 de 2013 - 1:34 pm

**Pablo Muñoz, liquidador de la Holding de InterBolsa, presentó el primero de tres informes que la auditora hace para determinar las condiciones que llevaron a este grupo a ser intervenido, primero, y luego liquidado, tras malos manejos administrativos.**

El detallado análisis, que se constituye en acervo probatorio, no se dio conocer a la opinión pública, pero sí un informe que trata cuatro temas. "Hay muchos más temas alrededor de la liquidación de la 'holding', pero hay que circunscribir el ámbito de aplicación", explicó Muñoz.

Los temas analizados fueron: los bonos de TEC, de Luxenburgo; la manipulación de acciones de Fabricato; la triangulación de recursos que involucró a la clínica La Candelaria; y lo relacionado con EasyFly.

27/5/2015

ADN RADIO :: Chuck Blazer, "el topo" del FBI en la FIFA



Chuck Blazer, "el topo" del FBI en la FIFA [ADNradio.cl](#) | 05/27/2015

El estadounidense Charles "Chuck" Blazer, secretario de la Concacaf entre 1990 y 2011, fue el hombre que le entregó la llave al Departamento de Justicia de Estados Unidos para conocer todos los secretos de corrupción de la FIFA, que este miércoles significó la detención de seis directivos del ente rector del fútbol, en Suiza, en la previa de consejo general del organismo.

El 19 de abril de 2013, Blazer fue acusado de fraude masivo durante sus años como ejecutivo de la CONCACAF. Una auditoría forense por el Comité de Integridad de la organización determinó que había trabajado sin contrato escrito desde 1998 hasta su salida, y que había recibido 15 millones de dólares en comisiones por sus servicios durante ese período de tiempo.

En mayo de ese mismo año, fue suspendido por 90 días.



**CONFERENCIA ANUAL LATINOAMERICANA**  
**SOBRE DELITOS FINANCIEROS** • 10 - 12 de Junio de 2015  
Hard Rock Hotel Panamá Megapolis, Panamá

# ¿Qué significa Forense?

El término forense corresponde al latín *forensis*, que significa **público**, y complementando su significado podemos remitirnos a su origen *forum* del latín que significa foro, plaza pública o de mercado en las antiguas ciudades romanas donde se trataban las asambleas públicas y los **juicios**.

Por extensión, sitio en que los tribunales oyen y determinan las causas; lo forense se vincula con lo relativo al derecho y la aplicación de la ley, en la medida en que se busca que un profesional idóneo asista al juez en asuntos legales que le competan y para ello aporte pruebas de carácter público para presentar en un juzgado o Corte Judicial.

# Auditoría Forense - Definición

- Aquella en la cual se aplican destrezas de auditoría en situaciones que comprenden posibles consecuencias legales.
- Tiene como objetivo obtener toda la evidencia necesaria que permita lograr una determinación (decisión) judicial.
- La auditoría forense tiene como propósito **descubrir o documentar fraudes y delitos** en el desarrollo de las funciones públicas y privadas de las empresas. Es una **aplicación de la inteligencia financiera** y es un tipo de auditoría especializada. La auditoría forense analiza documentos, hechos o situaciones financieras para determinar si se cometió un fraude o delito y si existen evidencias suficientes para un proceso penal (o decisiones administrativas) a través de procedimientos técnico científicos\*.

\* Luis Eduardo Daza G., 2014, Auditoría Forense aplicada a la Extinción de Dominio.



# Definición de Contabilidad Forense de ACFE

- *Contabilidad Forense es el uso de pericia y habilidades contables expertas en asuntos relacionados con litigios civiles o penales, potenciales o reales, incluyendo, aunque no limitado a, los principios de contabilidad y de auditoría generalmente aceptados; determinación de pérdidas de ganancias, ingresos, o daños; evaluación de controles internos; fraude; y cualquier otro asunto relacionado con conocimiento y destreza en el sistema legal.*
- *La palabra “forense” está definida en el Black’s Law Dictionary como “utilizado o adecuado para los tribunales de justicia o debate público”. Por lo tanto, “la contabilidad forense” es en realidad la asistencia en procesos judiciales que involucra la contabilidad.*



# Auditoría Forense - Características

---

¿Aún?

Previene

---

Detecta

---

¿Pasó?

Documenta

---

Evidencia

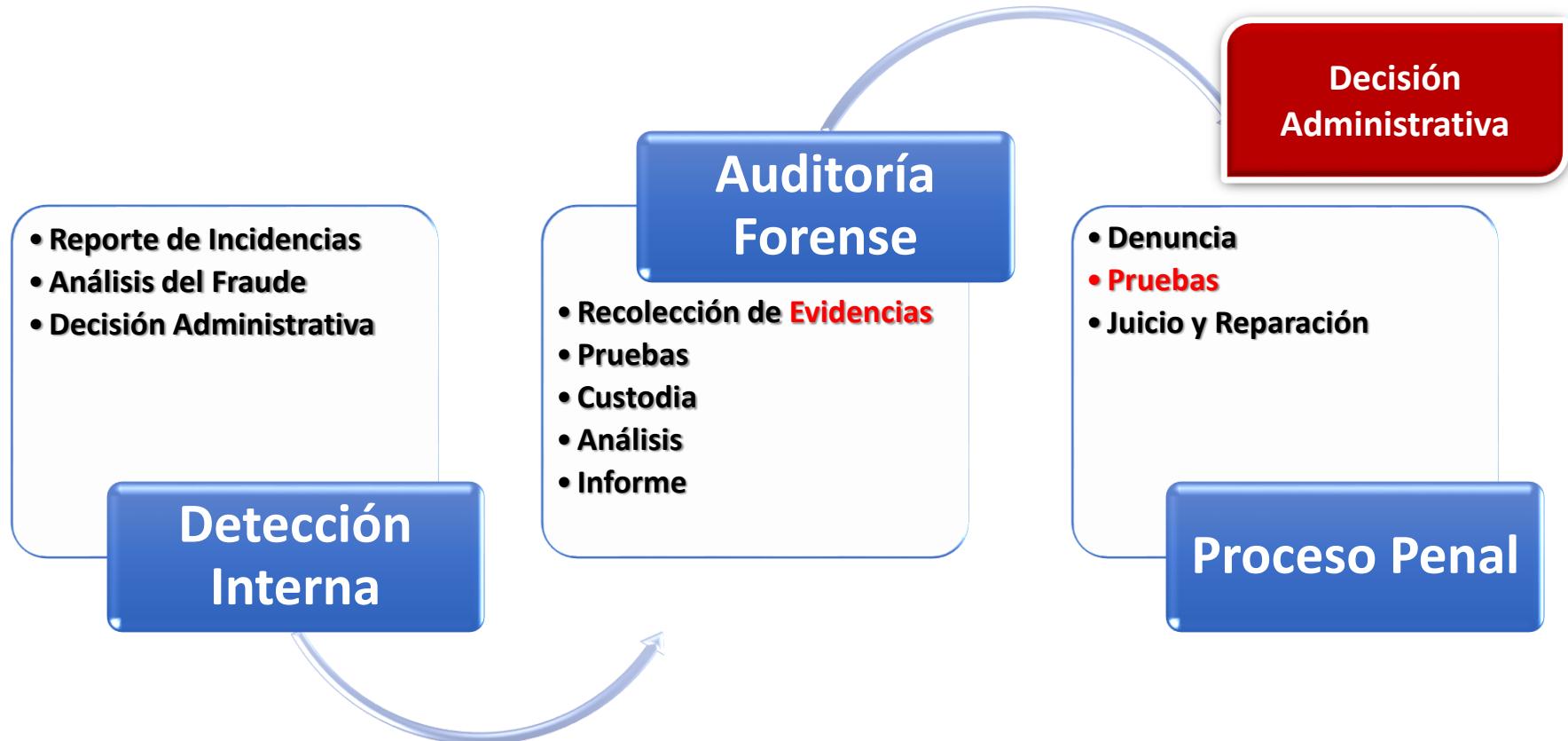
---



# Auditoría Forense - Características

1. Investigación (análisis) exhaustiva
2. Análisis de información técnica específica (financiera, contable, legal, etc.)
3. Técnica criminalística (técnico - científico)
4. Recopilación de pruebas y evidencias legales
5. Declaraciones juradas y testimonios certificados
6. Preparación y habilitación de pruebas para presentar ante un juez o corte civil o criminal.

# Auditoría Forense - Objetivo



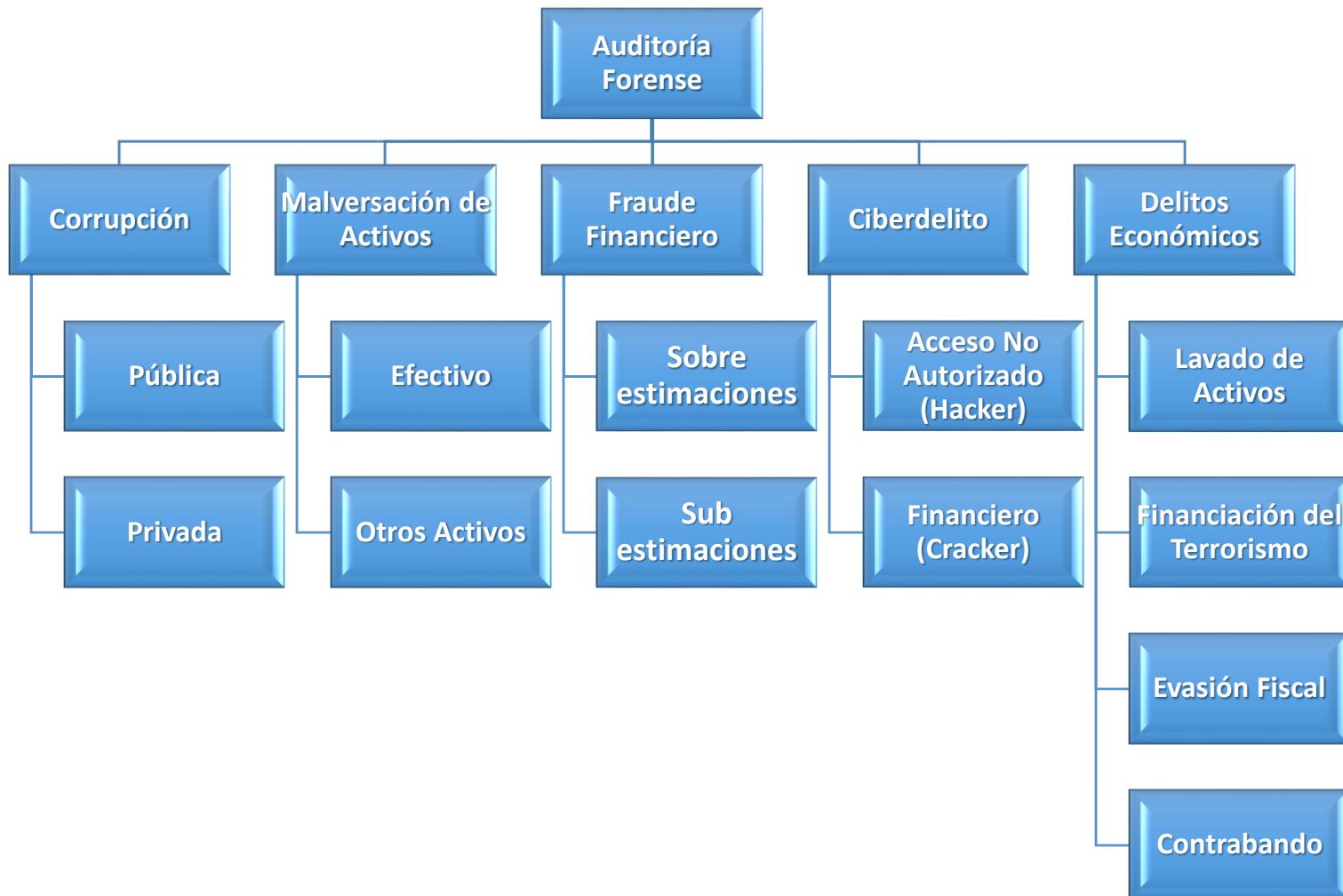
# Auditoría Forense en el proceso penal

## MAPA DE PROCESO PENAL ACUSATORIO COLOMBIANO

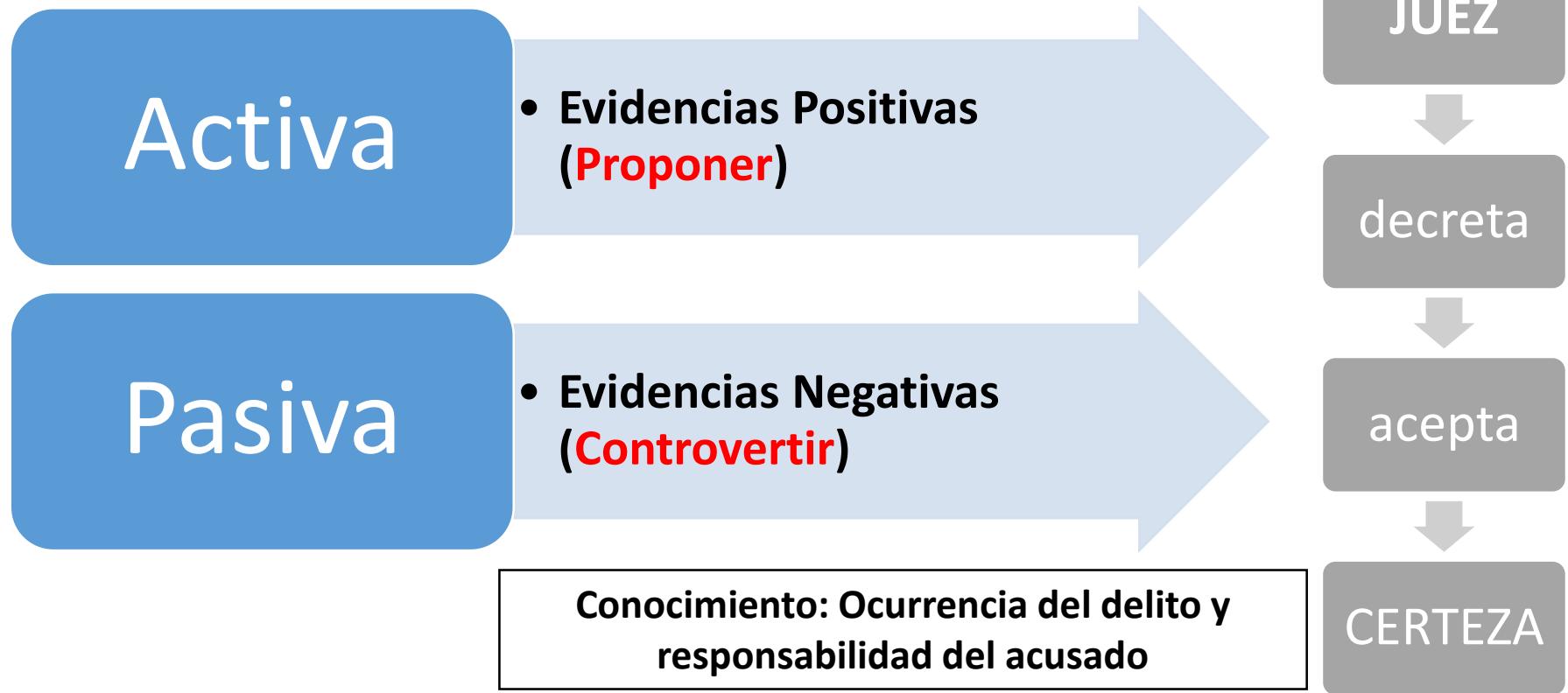


CONFERENCIA ANUAL LATINOAMERICANA  
SOBRE DELITOS FINANCIEROS • 10 - 12 de Junio de 2015  
Hard Rock Hotel Panamá Megapolis, Panamá

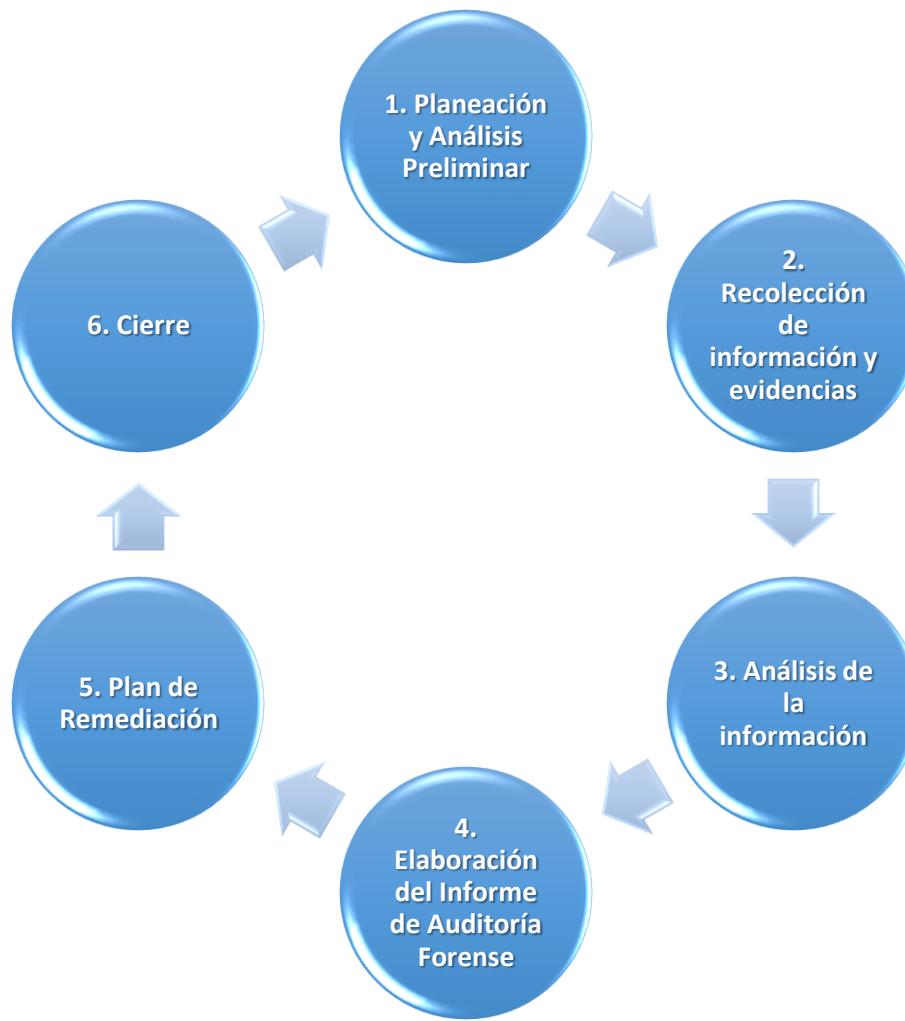
# Auditoría Forense - Áreas



# Auditoría Forense - Enfoque



# Auditoría Forense - Etapas



CONFERENCIA ANUAL LATINOAMERICANA  
SOBRE DELITOS FINANCIEROS • 10 - 12 de Junio de 2015  
Hard Rock Hotel Panamá Megápolis, Panamá

# Datos de contacto:

## MUCHAS GRACIAS

Natalia Andrea Baracaldo Lozano  
[nbaracaldo@javeriana.edu.co](mailto:nbaracaldo@javeriana.edu.co)

Luis Eduardo Daza Giraldo  
[ledaza@javeriana.edu.co](mailto:ledaza@javeriana.edu.co)

