



VI CONFERENCIA ANUAL  
LATINOAMERICANA SOBRE  
**DELITOS FINANCIEROS**  
18-19 DE OCTUBRE, 2018 » PANAMÁ

# Auditoría forense como elemento para combatir el delito financiero

Gerineldo Sousa Melo, CFCS  
Subdirector Nacional de Auditoría General  
Contraloría General de la República de Panamá

## Panorama general del delito financiero

Los delincuentes utilizan diferentes formas, tales como empresas fantasmas o empresas de fachada para cometer el delito

El delito financiero evoluciona constantemente, para agilizar la forma de obtener los fondos con mayor rapidez y precisión o porque las autoridades también se están especializando

## La auditoría forense

- Auditoría especializada en investigaciones legales para facilitar la administración de justicia.
- **descubre, divulga y atesta sobre fraudes y delitos financieros**
- Es una herramienta muy valiosa en la aplicación de justicia que se deriva de protocolos autorizados por una entidad oficial (fiscalía, procuraduría, contraloría, etc.)

## Características de un investigador de delitos económicos

1. Se analiza la información en forma exhaustiva
2. Se piensa con creatividad (*piense como el delincuente*)
3. Debe poseer un sentido común en los negocios
4. Conocer temas contables, auditoría, criminología, investigación y temas legales.

## El auditor forense como testigo experto

- Aporta a la corte evidencias a ser valoradas por el juez y que con su testimonio puede asignar la responsabilidad de un hecho.
- La sofisticación e inteligencia del delitos económico, que en su mayoría es cometido por criminales de cuello blanco.
- El auditor forense debe prepararse en la investigación documental, tales como recopilación de evidencias, registros contables, informes financieros, documentos electrónicos, cruce de información con proveedores, clientes y personas comprometidas

# Que es la evidencia de auditoría

- Es la certeza manifiesta y perceptible sobre un hecho específico, que nadie puede racionalmente dudar de ella.
- Es toda documentación elaborada u obtenida por el auditor durante el proceso de que la auditoría que respalda sus conclusiones y opiniones.

# Evaluación de la evidencia recolectada

- La evidencia debe ser evaluada para determinar si es
  - completa
  - precisa.
  - probatoria y
  - confiable
- La evidencia debe recabarse a manera de facilitar la tarea de quien debe investigarlo.
- El auditor debe permanecer independiente y objetivo y considerar todas las posibles interpretaciones del evento.

# Quando la evidencia de auditoría es competente

- Si es válida y relevante, por lo que el auditor deberá evaluar cuidadosamente, si existen razones para dudar de esas cualidades.
- El auditor deberá agotar los procedimientos necesarios para obtener la evidencia disponible en todas las fuentes.

## **Evidencia relevante**

Se refiere a la pertinencia y razonabilidad o sea que está relacionada con los hechos examinados y las conclusiones tienen una relación lógica y concreta con respecto a la información examinada.

# Evidencia Válida

Las pruebas en que se sustenten son confiables, de acuerdo a los procedimientos aplicados.

# Pruebas sustantivas

- Tienen como objeto obtener evidencias relacionadas con la existencia, integridad, propiedad, valuación y presentación de la información auditada.
- La principal característica de la prueba sustantiva es que la misma esta diseñada para llegar a una conclusión con respecto a un saldo de una cuenta, sin importar los controles internos sobre los flujos de transacciones que se reflejan en el saldo.

# Técnicas de auditoría

- Se refiere a los métodos usados por el auditor para recolectar evidencia
- Las pruebas sustantivas incluyen técnicas, tales como:
  1. entrevistas
  2. Confirmaciones
  3. Observación física
  4. Calculo
  5. Inspección
  6. Investigación
  7. Conciliación
  8. Rastreo
  9. Indicador de mercado
  10. Medios informáticos
  11. Y otras más

# Procedimientos da Auditoría

- Son el conjunto de técnicas aplicadas por el auditor en forma secuencial:
  1. Desarrolladas para comprender la actividad o el área objeto del examen;
  2. para recopilar la evidencia de auditoría para respaldar una observación o hallazgo
  3. Para confirmar o discutir un hallazgo, observación o recomendación con el auditado.

## Que es la revisión Analítica

Es el estudio de relaciones y tendencias significativas que se desprenden principalmente de la información financiera y no financiera incluyendo la investigación resultante sobre variaciones y partidas poco usuales.

# Finalidad de Los procedimientos analíticos

- Ayudar al a auditor en la planificación del trabajo, determinando la naturaleza, oportunidad y alcance de otros procedimientos de auditoría
- Convertirse en un técnica de revisión global de información financiera en la etapa de supervisión

# Factores a considerar en la aplicación del procedimiento de revisión analítica

- Confianza en los resultados esperados
- Relevancia y disponibilidad de la información financiera y no financiera (estadísticas)
- Comparabilidad de la información disponible
- El conocimiento obtenido por el auditor en actuaciones anteriores respecto a la percepción de la fiabilidad del sistema de control interno.

# Métodos utilizados para la revisión analítica

- Análisis de relaciones
- Análisis de tendencias
- Comparaciones
- Pruebas de razonabilidad
- Pruebas de diagnósticos: comprende la determinación y comparación de índices económicos-financieros respecto a los ejercicios anteriores, investigando fluctuaciones anormales o poco usuales

# Los papeles de trabajo de un auditor forense

- Los papeles de trabajo revelan el alcance de la auditoría, la extensión y naturaleza de las pruebas aplicadas, por lo que su condición confidencial se mantiene durante el curso de la auditoría y después de realizada ésta, y deben archivarse con la seguridad que correspondan

## Requisitos que deben cumplir los papeles de trabajo

- Deben ser completos, claros, simples, entendibles, detallados, suficientes;
- Deben limitarse a informar sobre asuntos importantes, pertinentes y útiles relacionados con los objetivos establecidos para la auditoría;
- Deben incluir un índice adecuado para facilitar su identificación y localización

# Características del Dictamen Pericial

- **Objetividad y Perspectiva**: se presentan los comentarios de manera veraz, objetiva, imparcial y clara.
- **Concisión**: los resultados serán completos y concisos
- **Precisión**: no puede contener errores matemáticos ni redacción, para evitar desacreditamiento.
- **Respaldo adecuado**: los resultados están respaldados con evidencias competente
- **Claridad**: se presentan los resultados en forma clara y simple.