



Martes
19
Agosto
2025

Contabilidad Forense,
diferencia entre tener o no
pruebas

3:00 p.m. – 4:00 p.m.
Plataforma Teams

Auditoría Forense



Auditoría Forense

AUDITORÍA FORENSE

LEIDY JOHANA OLAYA LÓPEZ



Contadora Pública



Especialista en Auditoría Forense



Perito Experto



Conferencista Nacional e Internacional



Socia – Directora Auditoría Forense

Tool Auditoría Forense SAS





La ética empresarial, una forma distinta y preferible de hacer negocios y combatir el delito financiero

DEFINICIÓN DE AUDITORÍA FORENSE

Miguel Cano y Danilo Lugo (2003) en su libro “Auditoría Forense en la Investigación Criminal del Lavado de Dinero y Activos” presentan la siguiente definición:

- “(...) se define inicialmente a la auditoría forense como una **auditoría especializada** en descubrir, divulgar y atestar sobre **fraudes y delitos** en el desarrollo de las funciones públicas y privadas, (...).
- (...) la auditoría forense es, en términos contables, la ciencia que permite **reunir y presentar información** financiera, contable, legal, administrativa e impositiva, para que sea **aceptada por una corte o un juez** en contra de los perpetradores de un crimen económico, (...).”.
- Un compromiso de auditoría forense involucra por lo menos: análisis, cuantificación de pérdidas, investigaciones, recolección de evidencia, mediación, arbitramento y testimonio como un testigo experto.

CARACTERÍSTICAS
DE LA AUDITORÍA
FORENSE

¿AÚN?

DISUADE



DETECTA



¿PASÓ?

DOCUMENTA



EVIDENCIA



¿QUÉ ES FRAUDE?



Según ACFE: Actividades/acciones con el propósito de **enriquecimiento personal** a través del uso inapropiado o la sustracción de recursos/activos de una organización por parte de una persona.



Según AICPA: El uso de acciones que buscan presentar ante los inversionistas, analistas y/o mercado una **situación no realista** de la compañía, con el fin de cumplir con las expectativas de alguno o algunos de los grupos de interés.



The Institute of Internal Auditors: Cualquier **acto ilegal** caracterizado por el engaño, el ocultamiento o la violación de la confianza. Los fraudes son perpetrados por individuos y organizaciones para:

- Obtener dinero, propiedades o servicios
- Evitar pagos o pérdida de servicios
- Asegurar una ventaja personal o del negocio



Según la Norma Internacional de Aseguramiento 240: un acto intencionado realizado por una o más personas de la dirección, los responsables del gobierno de la entidad, los empleados o terceros, que conlleve la utilización del engaño con el fin de conseguir una ventaja injusta o ilegal.



DISTORSIÓN DE
LA INFORMACIÓN
FINANCIERA

¿FRAUDE
O
ERROR?

ERROR

SIN ÁNIMO DE
CAUSAR PERJUICIO

FRAUDE

CON ÁNIMO DE
CAUSAR PERJUICIO



OBJETIVO DE LA AUDITORÍA FORENSE



Auditoría
Forense



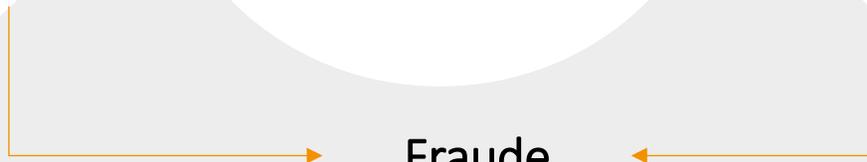
Fraude



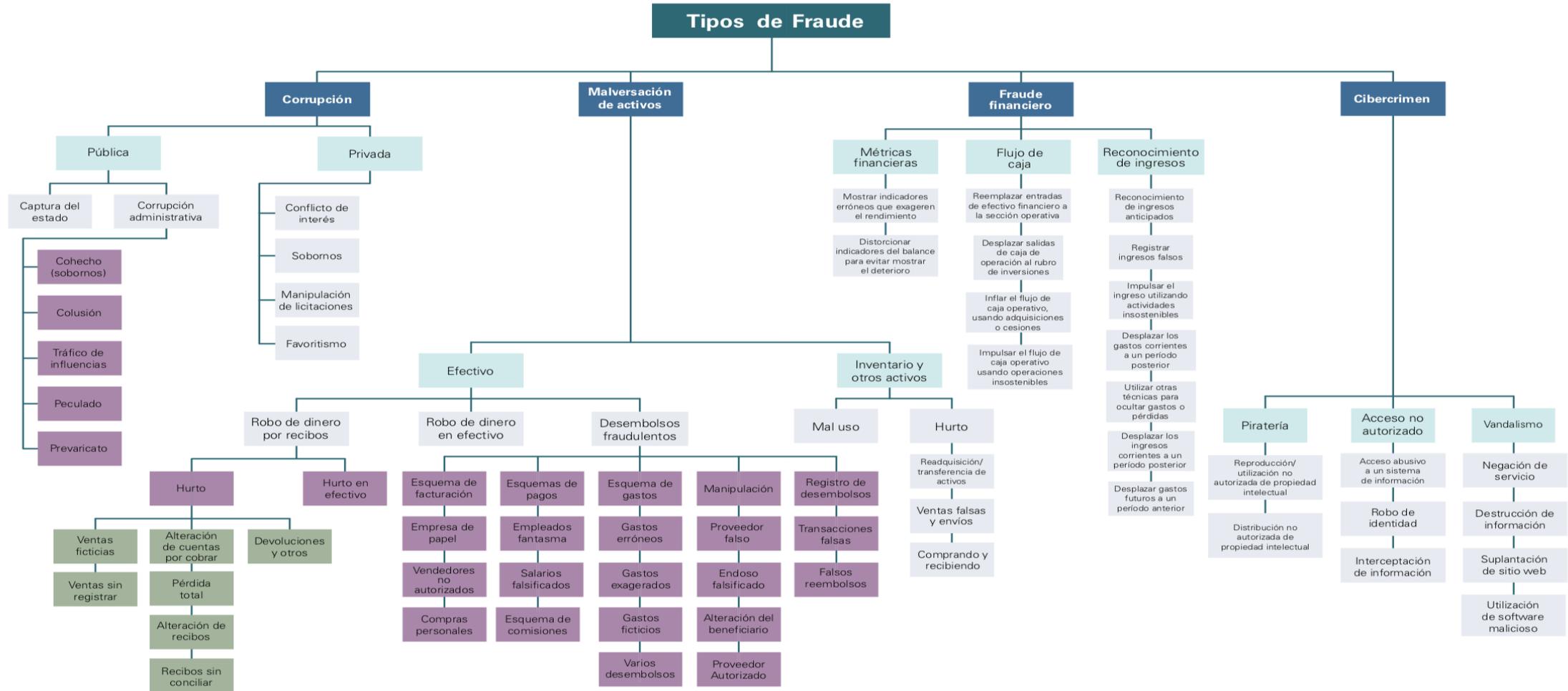
Decisión
Administrativa



Proceso
Judicial



CLASE DE FRAUDE (KPMG)



FASES DE LA AUDITORÍA FORENSE



1. EVENTOS INICIALES DE DETECCIÓN



HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA



HALLAZGOS DE AUDITORÍA EXTERNA O REVISORÍA FISCAL



DENUNCIAS, RECLAMOS, PETICIONES (¿ANÓNIMAS?) RECIBIDAS SOBRE IRREGULARIDADES



NOTIFICACIONES DE UNA AUTORIDAD REGULADORA



ADVERTENCIA DE UNA PRÁCTICA DE NEGOCIO INADECUADA (PUBLICIDAD ENGAÑOSA, PRECIOS....)



NOTICIAS O MEDIOS DE COMUNICACIÓN



REQUERIMIENTOS DE UNA AUTORIDAD JUDICIAL



REPORTE INTERNO DE OPERACIONES INUSUALES / INTENTADAS/ SOSPECHOSAS

LISTAS DE CONSULTAS PÚBLICAS NACIONALES



Registraduría – Certificado de estado de cédula de ciudadanía

www.registraduria.gov.co

- Debemos tener la fecha de expedición de la cédula. El resultado nos indica si la cédula está vigente, cancelada por muerte o con pérdida de derechos políticos.



Contraloría General de la República – Boletín de Responsables Fiscales

www.contraloria.gov.co

- Se pueden consultar personas jurídicas y personas naturales. El resultado nos indica si las personas tienen antecedentes que los inhabilite contratar con el Estado.



Procuraduría General de la Nación – Consulta de antecedentes

www.Procuraduria.gov.co

- Se pueden consultar personas jurídicas y personas naturales. El resultado nos indica si las personas tienen antecedentes disciplinarios, penales, contractuales y fiscales.



Policía Nacional – antecedentes judiciales

www.policia.gov.co

- Reemplazó el certificado judicial, el cual se suprimió con la expedición de la Ley antitrámites. (Decreto 19 de 2012).



Contaduría General de la Nación – boletín de deudores morosos del estado

www.contaduria.gov.co

- Para conocer su situación o la de algún caso en particular frente al BDME, primero debe registrarse en el link "Consultas al Boletín de Deudores Morosos del Estado", para definir una clave de acceso. Una vez registrado podrá efectuar las consultas, digitando el número de identificación que requiere investigar. El resultado muestra dos secciones, una referente a cualquier deuda morosa y otra relacionada con el incumplimiento de acuerdos de pago.

LISTAS DE CONSULTAS PÚBLICAS NACIONALES



Registro Único Nacional de Tránsito

www.runt.com.co

- Verifica la información relacionada con tránsito y transporte



Protección Social – RUAF

www.sispro.gov.co

- El resultado nos informa todo lo relacionado con la afiliación de las personas al sistema de seguridad social.



Proveedores Ficticios

www.dian.gov.co



Registro Único Empresarial

www.rues.com.co

- Verifica si una persona natural o jurídica está inscrita en el registro mercantil de las cámaras de comercio.

LISTAS DE CONSULTAS PÚBLICAS INTERNACIONALES



LISTA OFAC

- Las personas que contraten o presten ayuda financiera o colaboración con quienes estén en las listas de la OFAC, corren el mismo riesgo de ser tratados como narcotraficantes, criminales internacionales o terroristas.

La lista OFAC, llamada por muchos, “lista negra”, es expedida con base en leyes aprobadas por el Congreso de los EE.UU. Entre las más importantes, están: Ley de Facultades de Emergencia Económica Internacional (IEEPA), Leyes contra Terroristas y Narcotraficantes; Ley de Designación de Cabecillas Extranjeros del Narcotráfico (The Kingpin Act), Ley Usa Patriot, Ley de Control del Lavado de Activos, Ley del Secreto Bancario, Ley de Reforma de Sanciones Comerciales y Fortalecimiento de las Exportaciones de 2.000 y otras.

LISTAS DE CONSULTAS PÚBLICAS INTERNACIONALES



INTERPOL

Con 192 países miembros, INTERPOL es la mayor organización policial internacional del mundo. Su función es permitir que las policías de todo el planeta colaboren para hacer del mundo un lugar más seguro.

The screenshot displays the INTERPOL website's search interface. At the top, the INTERPOL logo and the slogan "CONNECTING POLICE FOR A SAFER WORLD" are visible. A search bar is present with a "Keyword" input field and a language dropdown set to "English". Below the search bar, there are navigation tabs: HOME, ABOUT INTERPOL, NEWS AND MEDIA, MEMBER COUNTRIES, INTERPOL EXPERTISE, and CRIME AREAS. The main search area includes a "SEARCH" section with various filters: "Identity unknown" (checkbox), "Current age" (slider from 0 to 100), "Sex" (dropdown), "Colour of eyes" (dropdown), "Colour of hair" (dropdown), and "Wanted by" (dropdown). The search results section shows "Search result : 87" and displays a grid of six wanted persons, each with a mugshot, name, age, and nationality.

Name	Age today	Nationality
LOPEZ GRAJALES ALBA PATRICIA	47 years old	Colombia , Costa Rica
TRUQUE CORDOBA FERNANDO	47 years old	Colombia
OCHOA RESTREPO FERNANDO ALONSO	57 years old	Colombia
HERRERA BETANCOURTH SAMUEL FERNANDO	47 years old	Colombia
LEGUIZAMON PULIDO FABIO	44 years old	Colombia
URIBE ESCOBAR MARTHA ISABEL	59 years old	Colombia

LISTAS DE CONSULTAS PÚBLICAS INTERNACIONALES

NACIONES UNIDAS



un.org

nit drogas la... Auditoria For... narcotrafica... Other OFAC... Sanctions Li... Consejo de... Clan del Golf... hernando go... ro

ONU Bienvenidos a las Naciones Unidas. Son su mundo. عربي 中文 English Français Русский Español

NACIONES UNIDAS
CONSEJO DE SEGURIDAD

EL CONSEJO PRESIDENCIA MIEMBROS CALENDARIO DOCUMENTOS SESIONES ÓRGANOS SUBSIDIARIOS **2231 (2015)** REPERTORIO

- Antecedentes
- Resolución 2231 (2015)
- Nota de la Presidencia del Consejo de Seguridad
- Informes y exposiciones informativas a cargo del Facilitador
- Comunicados de prensa
- Restricciones específicas
 - Transferencias y actividades relacionadas con la energía nuclear (Mecanismo para las adquisiciones)
 - Transferencias y actividades relacionadas con los misiles balísticos
 - Transferencias relacionadas con las armas
 - Congelación de activos
 - Prohibición de viajar
- Exenciones
 - Exenciones de la congelación de activos
 - Exenciones de la prohibición de viajar

Resolución 2231 (2015)

Lista 2231

La Lista 2231 incluye las personas y entidades que figuraban en la lista compilada y mantenida por el Comité del Consejo de Seguridad establecido en virtud de la [resolución 1737 \(2006\)](#) en la fecha de aprobación de la [resolución 2231 \(2015\)](#) (20 de julio de 2015), con excepción de las 36 personas y entidades incluidas en el apéndice del anexo B de dicha resolución, que fueron suprimidas de la Lista el Día de Aplicación. Por otra parte, el 17 de enero de 2016 el Consejo de Seguridad suprimió una entidad de la Lista 2231. La Lista 2231 comprende en la actualidad un total de 23 personas y 61 entidades.

[PDF ES](#) [XML EN](#) [HTML ES](#)

Lista por número de referencia permanente

[PDF ES](#) [XML EN](#) [HTML ES](#)

Como se estipula en el párrafo 6 c) del anexo B de la [resolución 2231 \(2015\)](#), el Consejo de Seguridad podrá:

- Suprimir de la Lista otras personas y entidades;
- Añadir a la Lista otras personas y entidades por:
 - Dedicarse, estar directamente vinculadas o prestar apoyo a las actividades nucleares del Irán que sean estratégicas desde el punto de vista de la proliferación y se realicen en contravención de los compromisos asumidos por el Irán en el PAIC o al desarrollo de sistemas vectores de armas nucleares, incluso mediante su participación en la adquisición de los artículos, bienes, equipos, materiales y tecnologías prohibidos que se especifican en el anexo B de la resolución 2231 (2015);
 - Haber ayudado a personas o entidades designadas a eludir el cumplimiento del PAIC o la resolución 2231 (2015) o actuar de manera incompatible con ellos;
 - Haber actuado en nombre o a instancias de personas o entidades designadas; o

Volver

LISTAS DE CONSULTAS PÚBLICAS INTERNACIONALES



FBI

El FBI es una organización de seguridad nacional que responde a amenazas y que es regida por la recopilación e interpretación de información. Su misión es proteger y defender a los Estados Unidos contra amenazas terroristas y de inteligencia extranjera, defender y hacer cumplir las leyes del código penal de los Estados Unidos, y proporcionar liderazgo y servicios de justicia penal a agencias federales, estatales, municipales e internacionales, así como otros socios.

The screenshot shows the FBI website's 'Most Wanted' page. The browser address bar displays 'fbi.gov'. The page header includes a navigation menu with 'MORE', a home icon, and 'MOST WANTED'. The FBI logo is prominently displayed, along with social media icons for Facebook, Email, Twitter, YouTube, and LinkedIn, and a search bar labeled 'Search FBI'. Below the header, the 'MOST WANTED' section is active, with a sub-menu listing various categories: 'Ten Most Wanted', 'Fugitives', 'Terrorism', 'Kidnappings/Missing Persons', 'Seeking Info', 'Parental Kidnappings', 'Bank Robbers', 'ECAP', 'ViCAP', 'Crimes Against Children', 'Murder', 'Additional Violent Crimes', 'Cyber', 'White Collar Crimes', 'Counterintelligence', 'CEI', and 'Human Trafficking'. The 'Criminal Enterprise Investigations' section is highlighted. Below this, there is a search bar with the text 'Search for...' and a 'Filter by' dropdown menu set to 'Year'. A 'Filter' button is visible. The 'Sort by:' dropdown is set to 'Newest'. The results section shows 'Results: 36 Items'. Two suspect photos are displayed: a man with short dark hair and a mustache, identified as 'FAUSTO ISIDRO MEZA-FLORES', and a man with a beard and mustache, identified as 'DEXTER O'NEIL BANKS'.

LISTAS DE CONSULTAS PÚBLICAS INTERNACIONALES



ADMINISTRACIÓN PARA EL CONTROL DE LAS DROGAS (DEA)

La misión de la Administración para el Control de Drogas (DEA) es hacer cumplir las leyes y reglamentos de sustancias en los Estados Unidos.

The screenshot shows the DEA website interface. At the top, there is a navigation bar with the DEA logo and the text "UNITED STATES Drug Enforcement Administration TOUGH WORK, VITAL MISSION". Below this is a menu with links: HOME, ABOUT, CAREERS, OPERATIONS, DRUG INFO, PREVENTION, PRESS ROOM, and ESPAÑOL. The main content area is titled "DEA TOP Wanted Fugitives" and features three portraits of individuals: Ismael Zambada Garcia, Rafael Caro-Quintero, and Nemesio Oseguera-Cervantes. Below this is a section titled "DEA Wanted Fugitives" with four portraits: Alberto Lopez, Carlos Pabon, TBD, and Alejandro Gallegos Chavarria. On the right side, there is a "RESOURCE CENTER" with various links and banners, including "Partnership Toolbox", "Take-Back Site Locations", and "Red Ribbon Campaign 2017".

U.S. DEPARTMENT of JUSTICE CONTACT US A-Z INDEX Search

DEA UNITED STATES Drug Enforcement Administration TOUGH WORK, VITAL MISSION

HOME ABOUT CAREERS OPERATIONS DRUG INFO PREVENTION PRESS ROOM ESPAÑOL

Operations » Most Wanted Fugitives »

DEA TOP Wanted Fugitives

Ismael Zambada Garcia Rafael Caro-Quintero Nemesio Oseguera-Cervantes

DEA Wanted Fugitives

Alberto Lopez Atlanta Division Most Wanted Fugitive
Carlos Pabon Carribbean Division Most Wanted Fugitive
TBD Chicago Division Most Wanted Fugitive
Alejandro Gallegos Chavarria Dallas Division Most Wanted Fugitive

Partnership Toolbox
National Prescription Take-Back Day

Take-Back Site Locations
National Prescription Take-Back Day

 Red Ribbon Campaign 2017

RESOURCE CENTER

- Controlled Substances Act
- DEA Museum and Visitors Center
- Doing Business with DEA
- Drug Disposal
- Employee Assistance Program
- Extortion Scam Alert
- For Victims of Crime
- Freedom of Information Act (FOIA)
- How do I...?
- National Clandestine Laboratory Register

FASES DE LA AUDITORÍA FORENSE



2. FACTORES PARA LA PLANEACIÓN

Presupuesto del cliente
o recursos de la entidad

El tamaño del fraude

La cantidad de tiempo
necesario para
investigar a fondo

Algunos casos se puede
trabajar abiertamente,
otros tienen que ser
hechos con la máxima
discreción

El Auditor Forense
también debe entender
las consecuencias
esperadas de su trabajo

Factores como la
capacidad de encontrar
testigos

Limitaciones impuestas
por las bases de Datos y
otras leyes de
privacidad

Información propia de
la industria o sector de
la empresa

Las limitaciones
impuestas por la
empresa

ELEMENTOS DE LA PLANEACIÓN

TEORÍA DEL FRAUDE

PERSONAS (¿INVOLUCRADAS O MENCIONADAS?)

OBJETIVOS (PRINCIPAL Y ESPECÍFICO)

ALCANCE (¿PASÓ O AÚN OCURRE?)

ÁREAS DE ÉNFASIS

TIEMPOS ESTIMADOS (CRONOGRAMA)

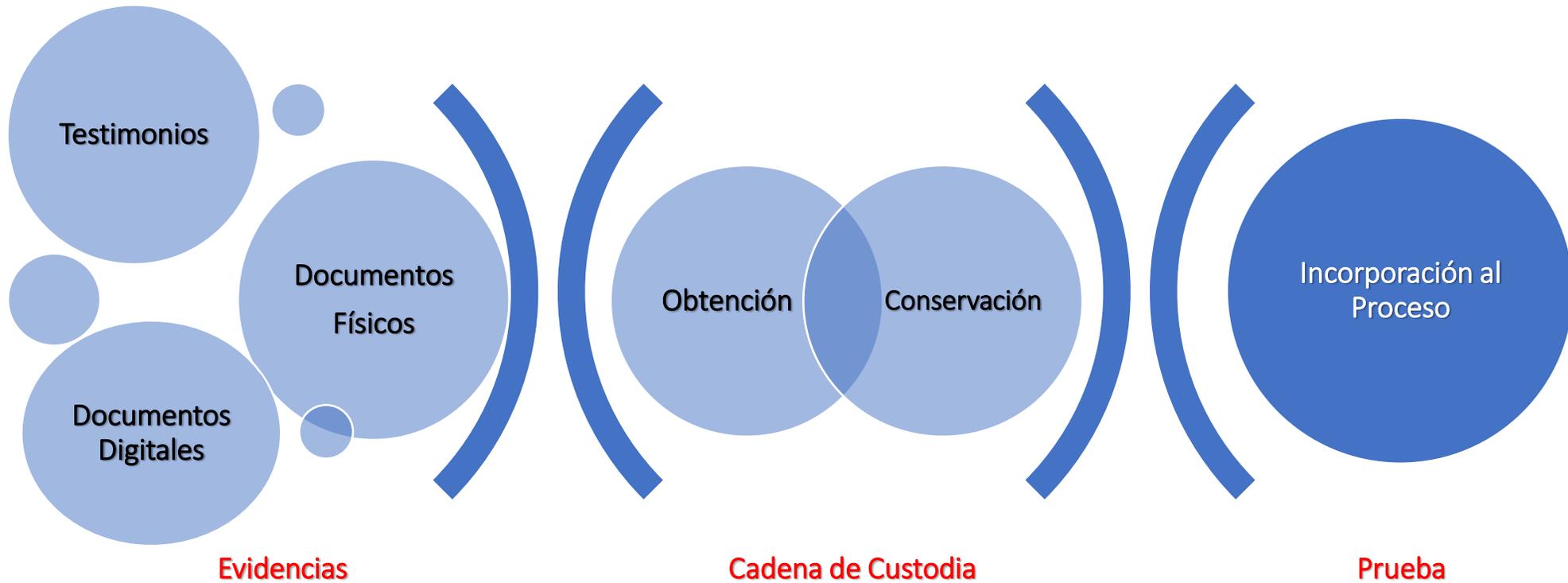
RECURSOS ESTIMADOS (EQUIPO DE TRABAJO, TRASLADOS, EQUIPO TECNOLÓGICO.....)

COSTOS DEL TRABAJO

FASES DE LA AUDITORÍA FORENSE



3. RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN (EVIDENCIA)



FASES DE LA AUDITORÍA FORENSE

1. DETECCIÓN O
SOSPECHA DE
FRAUDE

2. PLANEACIÓN
O ANÁLISIS
PRELIMINAR

3. RECOLECCIÓN
DE
INFORMACIÓN Y
EVIDENCIAS

4. ANÁLISIS DE
LA
INFORMACIÓN

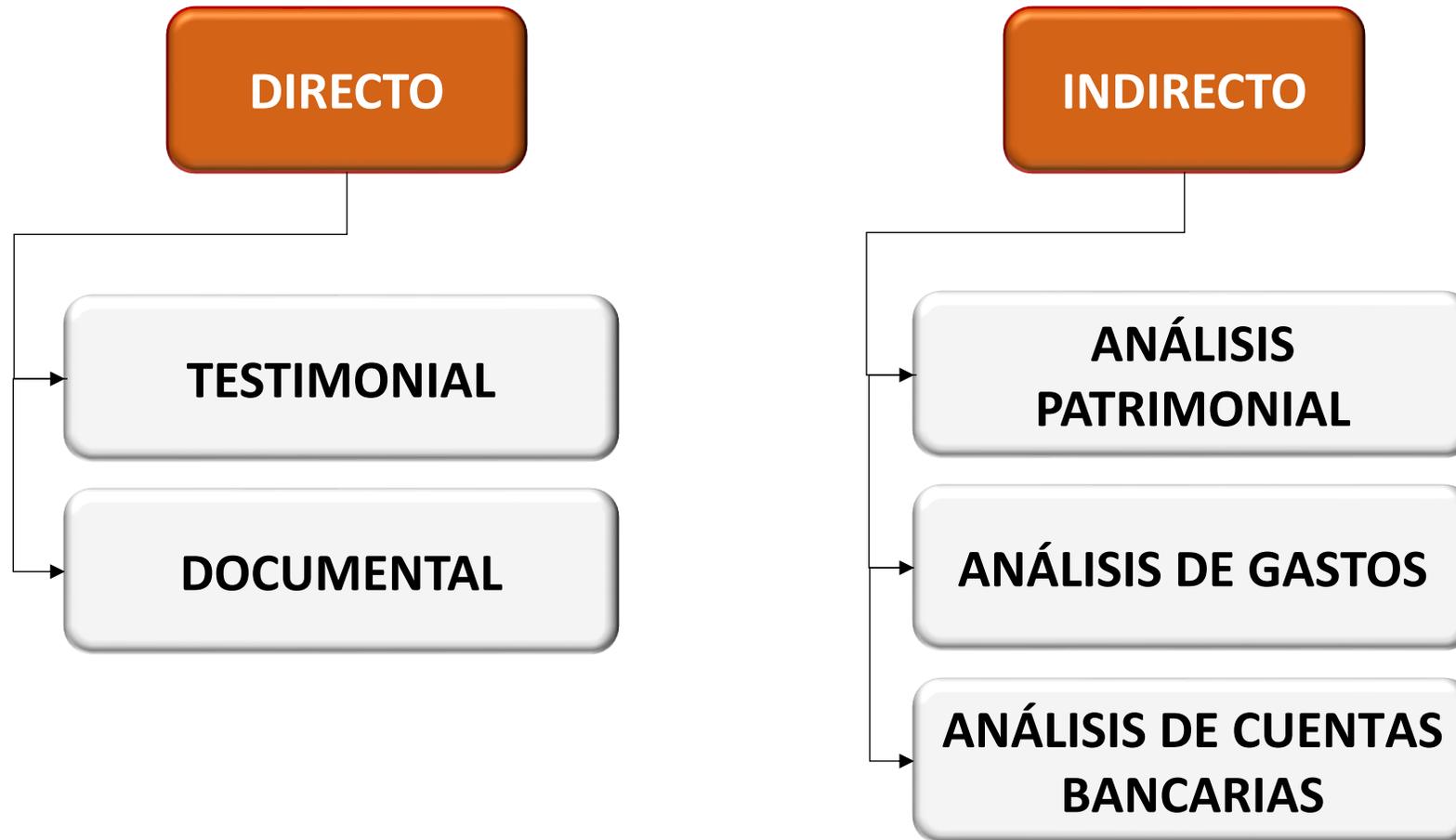
5. ELABORACIÓN
DEL INFORME
DE AUDITORÍA
FORENSE



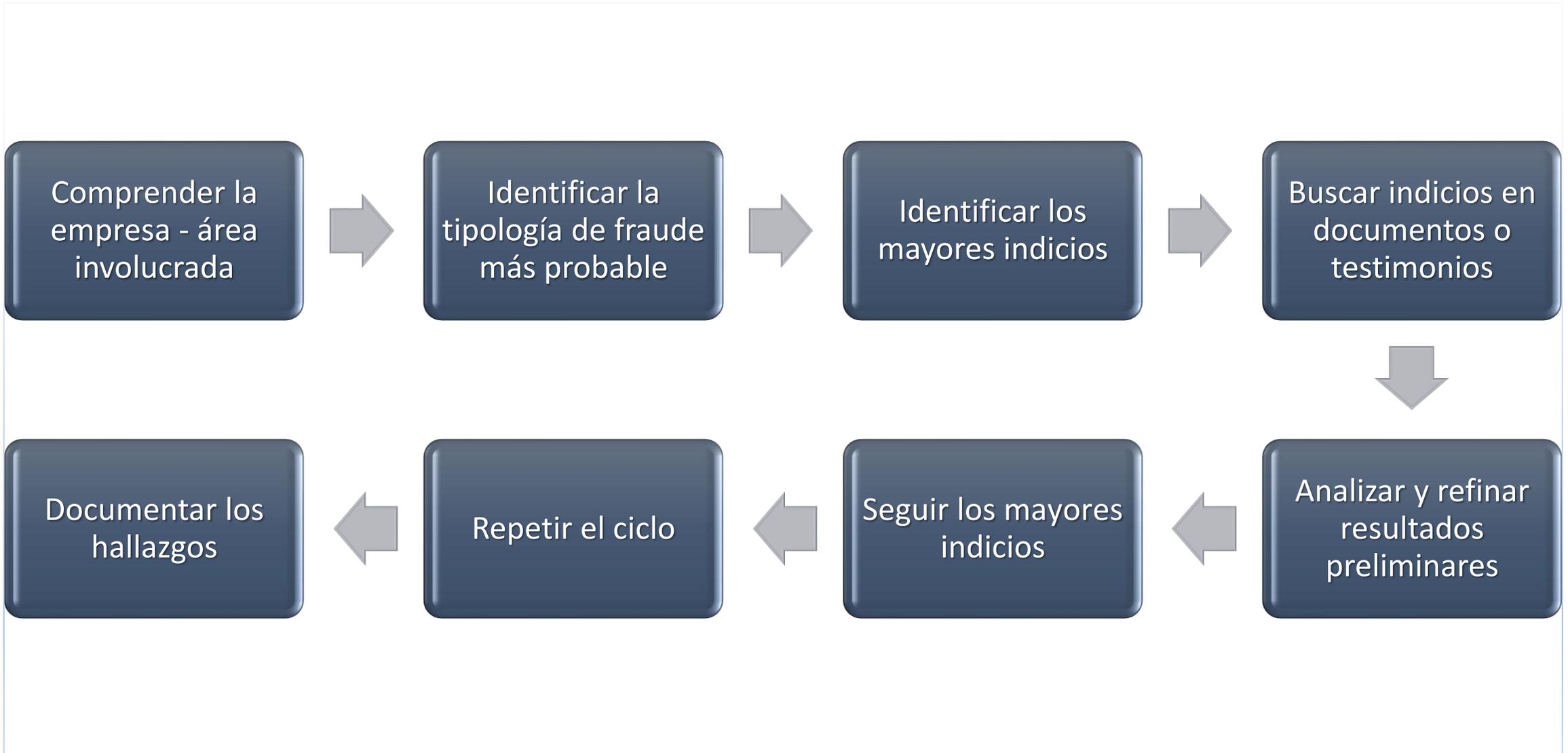
4. ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

- 01 ANÁLISIS DE EVIDENCIA TESTIMONIAL
- 02 ANÁLISIS DE EVIDENCIA DOCUMENTAL (FÍSICA)
- 03 ANÁLISIS DE EVIDENCIA DOCUMENTAL (DIGITAL)
- 04 ANÁLISIS PROACTIVO DE DATOS
- 05 ANÁLISIS DE ARCHIVOS MAESTROS
- 06 ANÁLISIS DE OPERACIONES
- 07 ANÁLISIS DE VINCULADOS
- 08 ANÁLISIS DE FECHAS
- 09 ANÁLISIS DE BIENES O ACTIVOS

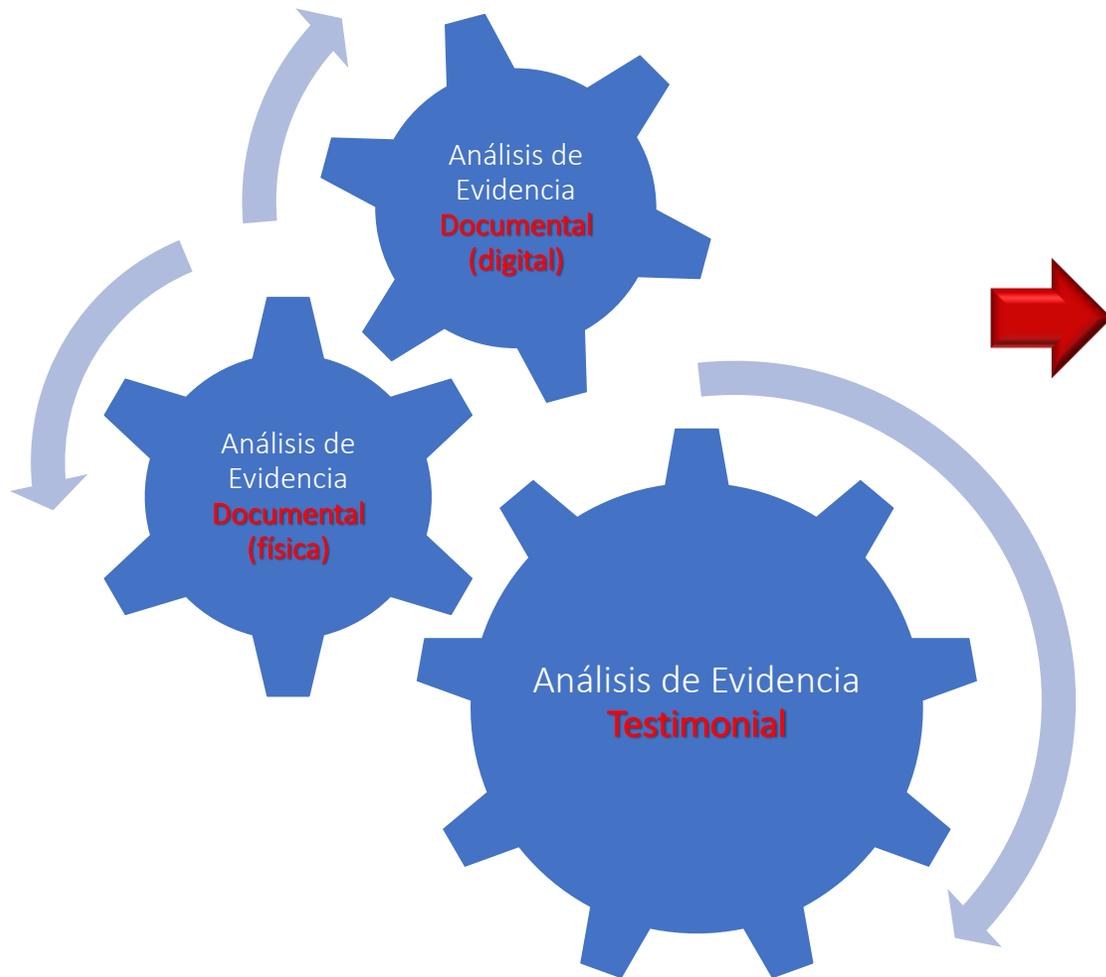
MÉTODOS DE ANÁLISIS FINANCIERO CRIMINAL



MÉTODOS ESTRATÉGICA PARA EL ANÁLISIS DE FRAUDE



ANÁLISIS DE DATOS



ANÁLISIS DE DATOS



FASES DE LA AUDITORÍA FORENSE



LÍNEA DE TIEMPO



Una Línea de Tiempo es un tipo de organizador gráfico que sirve para mostrar una secuencia de eventos ordenada a lo largo de un periodo de tiempo, usando una escala que puede ir de minutos a millones de años

LÍNEA DE TIEMPO



Permite registrar y graficar una amplia variedad de hechos cronológicos que incluyen: genealogías, eventos históricos, avances culturales o científicos, etc.

¿CUÁNDO UTILIZAR LÍNEAS DE TIEMPO?



Entender la sucesión como una categoría temporal



Ubicar hechos, eventos o sucesos en su orden de aparición (organizar y ordenar sucesos en el tiempo)



Comprender que el tiempo es un continuo, que muchas cosas existen con anterioridad al presente (pasado) y que existirán después de este (futuro)



Reconocer la coexistencia de varios acontecimientos (suceden al mismo tiempo) que además pueden condicionarse entre sí (simultaneidad: durante, mientras y al mismo tiempo), entre otros factores

GRÁFICOS

Los gráficos son útiles para mostrar las variaciones de las cantidades con el tiempo o hacer comparaciones entre series de datos.

Se deberá tener especial cuidado al seleccionar las escalas para que resulte en una imagen apropiada.

Los gráficos deben mantenerse tan simples, como sea posible. La complejidad, puede ahogar la claridad por la que se decidió utilizarlo.



TABLAS

La herramienta por excelencia para facilitar la complejidad que presentan las series de datos, sobre todo si son abundantes, es la tabla.

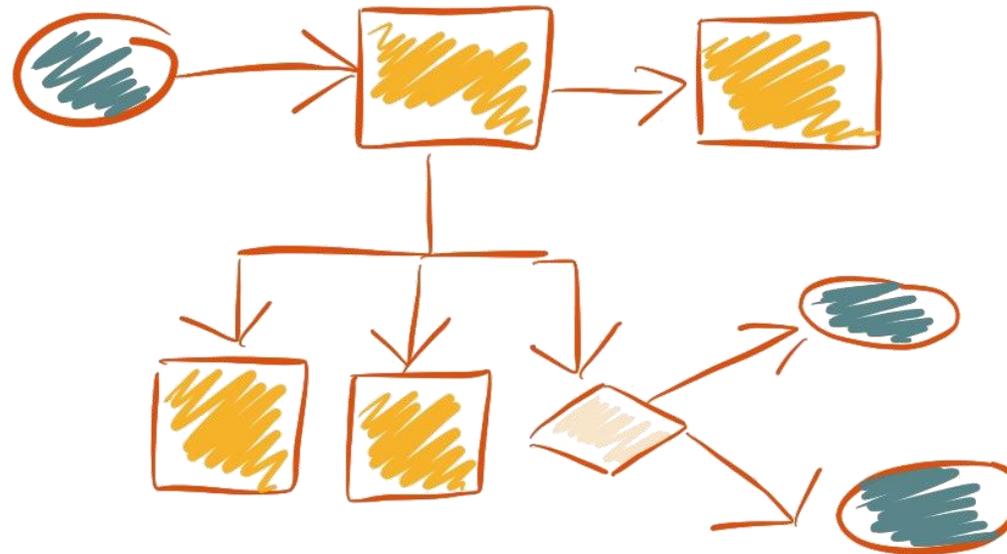
Su objetivo es hacer que el informe sea lo más legible posible, al tiempo que presentan cierta información esencial y detallada.

Algunas reglas básicas sobre la compilación de datos en tablas estadísticas:

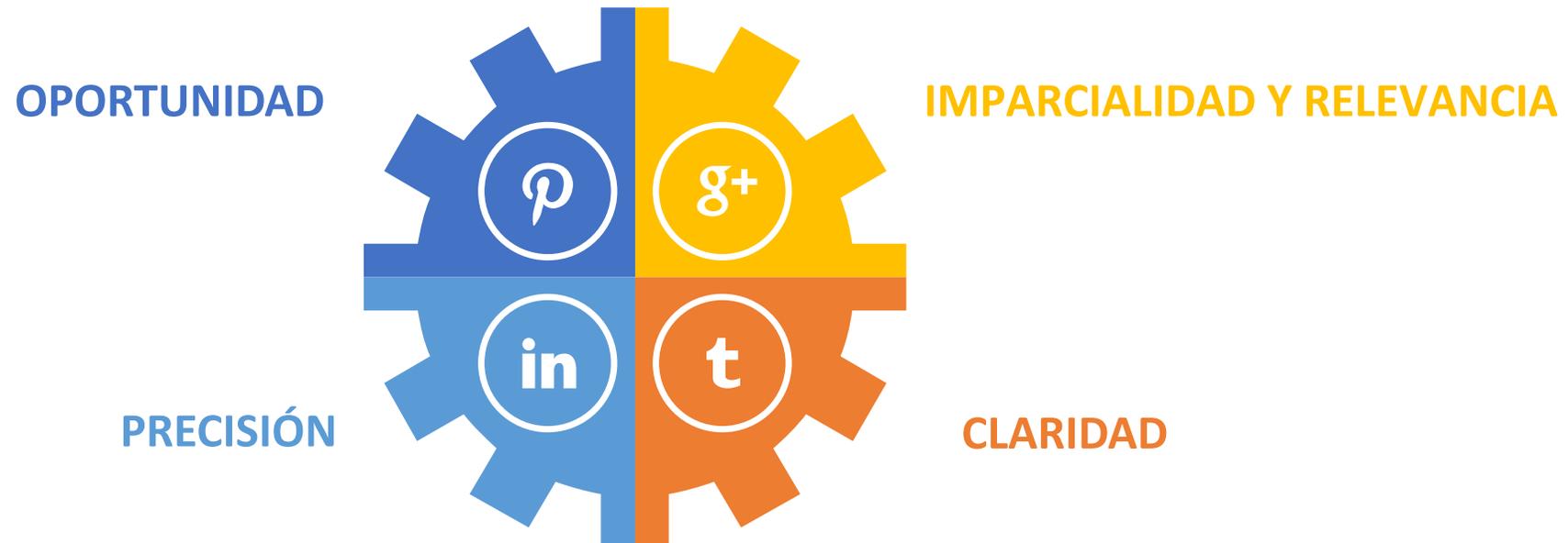
- ✓ Rotule cada columna y fila para identificar los datos y asegúrese que se repiten en cada página.
- ✓ Evite tablas de más de diez columnas.
- ✓ Si una columna muestra importes, indique de qué moneda se trata (o si son valores, la unidad de medida; o los millares o miles que se representan, si las cifras están abreviadas).
- ✓ Tenga cuidado al copiar tablas de Excel a Word, verifique que la tabla quede como lo esperaba.
- ✓ Siempre debe expresar con palabras lo que las cifras nos están diciendo, o por lo menos lo que nosotros interpretamos a partir de la serie de datos.

DIAGRAMA DE FLUJO

El diagrama de flujo o diagrama de actividades es la representación gráfica del algoritmo o proceso.



CARACTERÍSTICAS DE UN REPORTE



PRECISIÓN DE LOS REPORTE



Inexactitudes pueden afectar la credibilidad del reporte y de su autor



Cada reunión o entrevista debe ser registrada de manera oportuna en el formato definido



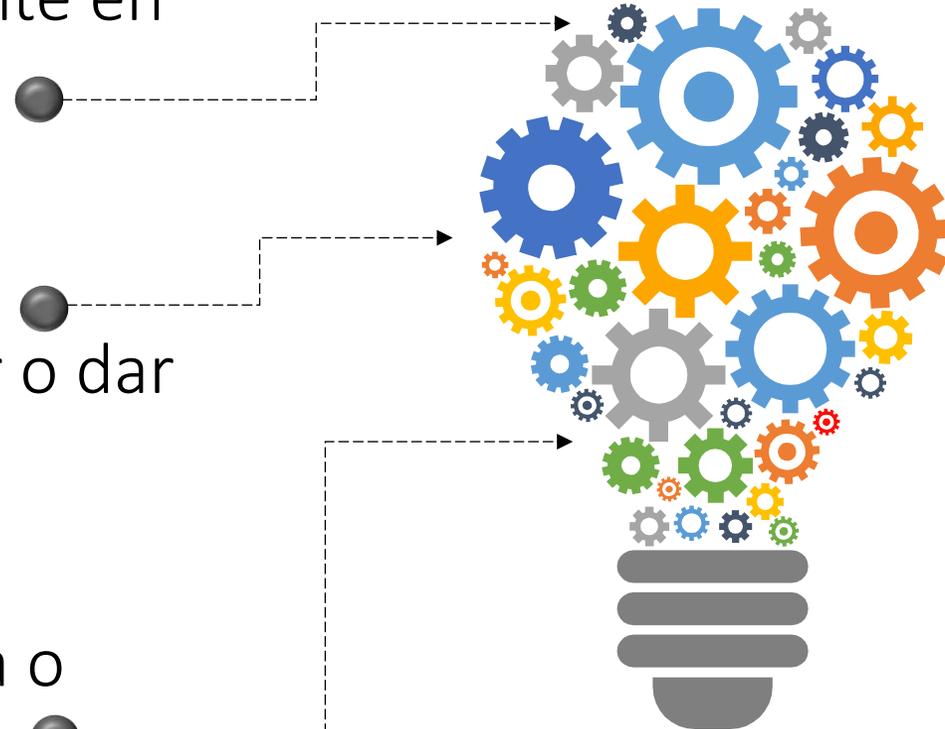
Se deben incluir todos los hechos que puedan ser relevantes. No es necesario palabra a palabra

CLARIDAD EN LOS REPORTEES

Transmitir la información pertinente en el lenguaje más claro posible.

Solo se deben transmitir hechos objetivos; no se debe editorializar o dar juicios.

Evitar utilizar terminología técnica o especializada.

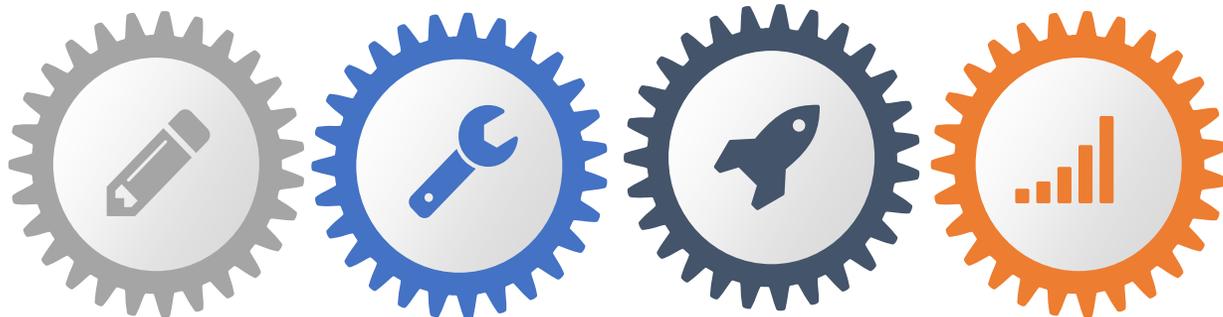


IMPARCIALIDAD Y RELEVANCIA

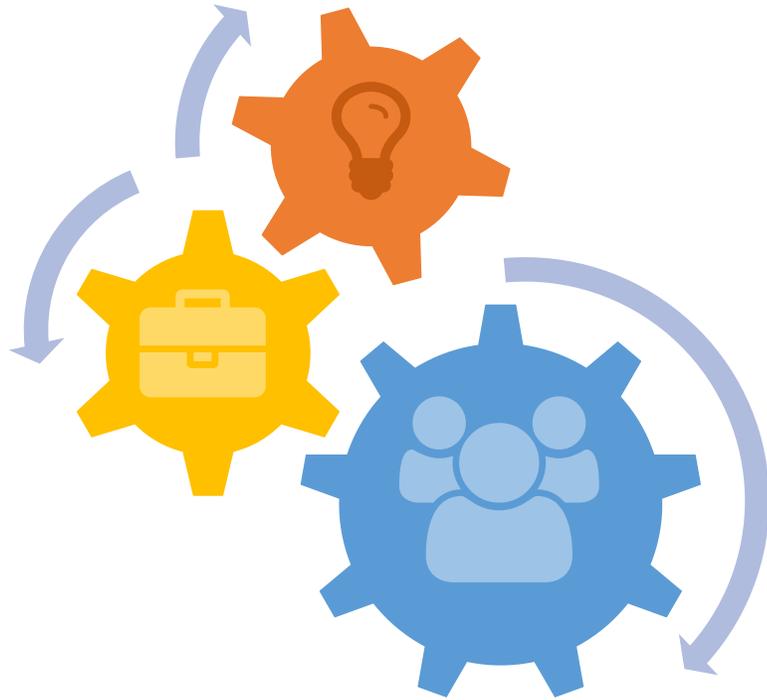
Se deben incluir todos los hechos sin parcialidad o prejuicio

Cada hecho relevante debe incluirse sin tener en cuenta el lado al que favorece

Se deben incluir los hechos relevantes independientemente de lo que comprueben o refuten



OPORTUNIDAD



La oportunidad del reporte tiende a mejorar la exactitud de las declaraciones de testigos, así como preservar la memoria del examinador



Todas las entrevistas y reuniones deben documentarse lo más pronto posible



El reporte final o los parciales deben documentarse tan pronto se finalizan las pruebas o la investigación

ALGUNOS ERRORES COMUNES



CONCLUSIONES Y OPINIONES

Las opiniones exigen la interpretación de los hechos

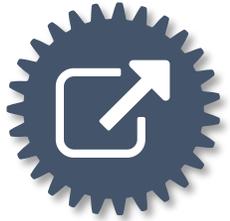
Se debe evitar dar opinión sobre la culpabilidad o inocencia de alguien



Tener cuidado al momento de proporcionar conclusiones y declarar opiniones

Las conclusiones están basadas en la observación de evidencia

EVIDENCIA



Los estándares legales proveen lineamientos para el manejo de la evidencia y preservar la cadena de custodia.



Los problemas con el manejo de la evidencia se pueden evitar fácilmente con la documentación de la recepción y entrega de la evidencia.



COPIADO DE DOCUMENTOS

SE DEBEN COPIAR TODOS LOS DOCUMENTOS, PREFERIBLEMENTE EN PRESENCIA DEL CUSTODIO DE LA EVIDENCIA



LOS DOCUMENTOS ORIGINALES NO SE INCLUYEN EN EL REPORTE

SE DEBE ENTREGAR AL CUSTODIO UNA RELACIÓN DE LOS DOCUMENTOS ORIGINALES COPIADOS O TOMADOS



SE DEBE ACLARAR EN EL INFORME QUE SE REVISARON DOCUMENTOS ORIGINALES, PERO QUE NO SE REALIZÓ VERIFICACIÓN SOBRE LA AUTENTICIDAD DEL 100% DE LOS MISMOS

SALVAGUARDA Y MANTENIMIENTO DE DOCUMENTOS

- Todo documento recibido debe asegurarse y manejarse como evidencia.
- Se debe asegurar que solamente las personas que requieran consultar los documentos deban tener acceso.
- Los originales deben identificarse apropiadamente para evitar su alteración.
- Se debe trabajar con copia de los documentos originales. Puede usarse esquema de copia de trabajo.

ORGANIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN

CRONOLÓGICAMENTE

Se presentan los hechos en el orden en que se fueron presentando

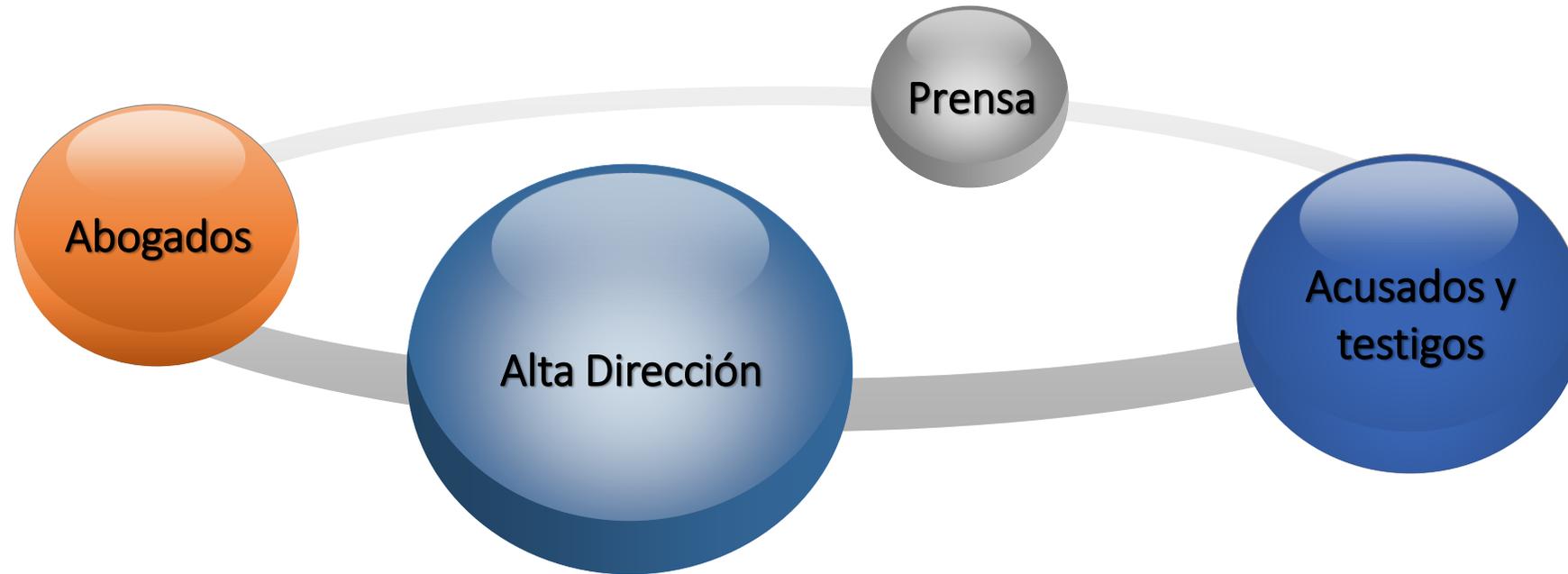
El lector puede seguir el desarrollo de cada paso de la investigación

POR TRANSACCIÓN

Se agrupa la información de una misma transacción o similares

El detalle de las transacciones restantes pueden presentarse cronológicamente

ANÁLIZANDO AL LECTOR



ELABORACIÓN DEL INFORME DE AUDITORÍA FORENSE

1. Preparación del informe (parcial y final)

Antes de escribir el auditor forense debería:

- ✓ Establecer y ajustar el objetivo
- ✓ Evaluar a quién va dirigido
- ✓ Decidir que información necesitará
- ✓ Preparar la estructura del informe

2. Recolección y manejo de información

Esta etapa incluiría:

- ✓ Localizar fuentes de información relevante
- ✓ Obtener información
- ✓ Ordenar y agrupar los resultados
- ✓ Dar prioridad a los hallazgos
- ✓ Comprobar hallazgos

3. Evaluación de los resultados

- ✓ Precisión (comprobables)
- ✓ Objetividad (interpretación adecuada de la información que se recibe de los entrevistados Vs. Los resultados de los procedimientos)
- ✓ Integridad (toda la información pertinente ha sido incluida)
- ✓ Convicción (terceros independientes llegan a la misma conclusión)

4. Redacción y revisión

- ✓ Pre-redacción
- ✓ Prepare un resumen de su informe antes de comenzar a escribir.
- ✓ Asegúrese que el esquema general es amplio y abarca todo.

5. Revisión

- ✓ Prepare un proyecto de cuerpo principal y anexos
- ✓ Revise el cuerpo principal y anexos
 - Al revisar el borrador conseguirá:
 - Evaluar la estructura planteada inicialmente, es decir, si resulta lógica y adecuada.
 - Examinar el diseño y la apariencia general
 - Determinar si el tono es correcto
 - Comprobar la exactitud de las cifras y cálculos
 - Chequear la gramática, ortografía y la puntuación.
- ✓ Revisión final y modificaciones
- ✓ Emisión informe final

ESTRUCTURA DE REPORTE DE AUDITORÍA FORENSE

ANTECEDENTES

OBJETIVOS

ALCANCE

ENFOQUE

FUENTES DE INFORMACIÓN

NORMATIVIDAD

HALLAZGOS

RIESGOS

IMPACTO

CONCLUSIONES

RESUMEN EJECUTIVO

TABLA DE CONTENIDO DE ANEXOS

ESTRUCTURA DE REPORTE DE AUDITORÍA FORENSE

ANTECEDENTES

OBJETIVOS

ALCANCE

ENFOQUE

FUENTES DE INFORMACIÓN

NORMATIVIDAD

HALLAZGOS

RIESGOS

IMPACTO

CONCLUSIONES

RESUMEN EJECUTIVO

TABLA DE CONTENIDO DE ANEXOS

- ¿Quién solicitó la investigación?
- ¿Por qué se requirió la investigación?
- Corto relato sobre lo ocurrido desde el inicio de los eventos objeto de estudio.

ESTRUCTURA DE REPORTE DE AUDITORÍA FORENSE

ANTECEDENTES

OBJETIVOS

ALCANCE

ENFOQUE

FUENTES DE INFORMACIÓN

NORMATIVIDAD

HALLAZGOS

RIESGOS

IMPACTO

CONCLUSIONES

RESUMEN EJECUTIVO

TABLA DE CONTENIDO DE ANEXOS

Se debe escribir lo que se pretende demostrar con la auditoría forense

ESTRUCTURA DE REPORTE DE AUDITORÍA FORENSE

ANTECEDENTES

OBJETIVOS

ALCANCE

ENFOQUE

FUENTES DE INFORMACIÓN

NORMATIVIDAD

HALLAZGOS

RIESGOS

IMPACTO

CONCLUSIONES

RESUMEN EJECUTIVO

TABLA DE CONTENIDO DE ANEXOS

Detalle de los
límites de la
auditoría
forense a
realizar
(criterios y
tiempo)

ESTRUCTURA DE REPORTE DE AUDITORÍA FORENSE

ANTECEDENTES

OBJETIVOS

ALCANCE

ENFOQUE

FUENTES DE INFORMACIÓN

NORMATIVIDAD

HALLAZGOS

RIESGOS

IMPACTO

CONCLUSIONES

RESUMEN EJECUTIVO

TABLA DE CONTENIDO DE ANEXOS

Descripción breve de:

- Miembros del equipo.
- Procedimientos.
- Entrevistados.
- Documentos revisados

ESTRUCTURA DE REPORTE DE AUDITORÍA FORENSE

ANTECEDENTES

OBJETIVOS

ALCANCE

ENFOQUE

FUENTES DE INFORMACIÓN

NORMATIVIDAD

HALLAZGOS

RIESGOS

IMPACTO

CONCLUSIONES

RESUMEN EJECUTIVO

TABLA DE CONTENIDO DE ANEXOS

Se debe incluir en el dictamen, la información interna (suministrada por el auditado) y externa (confirmaciones).

ESTRUCTURA DE REPORTE DE AUDITORÍA FORENSE

Marco Legal Aplicable

ANTECEDENTES

OBJETIVOS

ALCANCE

ENFOQUE

FUENTES DE INFORMACIÓN

NORMATIVIDAD

HALLAZGOS

RIESGOS

IMPACTO

CONCLUSIONES

RESUMEN EJECUTIVO

TABLA DE CONTENIDO DE ANEXOS

ESTRUCTURA DE REPORTE DE AUDITORÍA FORENSE

ANTECEDENTES

OBJETIVOS

ALCANCE

ENFOQUE

FUENTES DE INFORMACIÓN

NORMATIVIDAD

HALLAZGOS

RIESGOS

IMPACTO

CONCLUSIONES

RESUMEN EJECUTIVO

TABLA DE CONTENIDO DE ANEXOS

- Sin límite de extensión.
- Detalles de la investigación.
- Descripción de las tareas ejecutadas y los resultados obtenidos.
- El hallazgo debe incluir el qué, quién, cuándo, dónde, por qué y el cómo.
- El detalle debe ser claro y conciso.
- Organizado y clasificado.

ESTRUCTURA DE REPORTE DE AUDITORÍA FORENSE

ANTECEDENTES

OBJETIVOS

ALCANCE

ENFOQUE

FUENTES DE INFORMACIÓN

NORMATIVIDAD

HALLAZGOS

RIESGOS

IMPACTO

CONCLUSIONES

RESUMEN EJECUTIVO

TABLA DE CONTENIDO DE ANEXOS

Se debe identificar el control que fue vulnerado y por ende el riesgo que se materializó

ESTRUCTURA DE REPORTE DE AUDITORÍA FORENSE

- Descripción de cualquier mala conducta identificada.
- Impacto de estas malas conductas y su afectación a la organización.
- Estimado de pérdidas o de cualquier otro daño tangible o intangible.
- Probabilidad de algún impacto futuro. (Legal)

ANTECEDENTES

OBJETIVOS

ALCANCE

ENFOQUE

FUENTES DE INFORMACIÓN

NORMATIVIDAD

HALLAZGOS

RIESGOS

IMPACTO

CONCLUSIONES

RESUMEN EJECUTIVO

TABLA DE CONTENIDO DE ANEXOS

ESTRUCTURA DE REPORTE DE AUDITORÍA FORENSE



ANTECEDENTES

OBJETIVOS

ALCANCE

ENFOQUE

FUENTES DE INFORMACIÓN

NORMATIVIDAD

HALLAZGOS

RIESGOS

IMPACTO

CONCLUSIONES

RESUMEN EJECUTIVO

TABLA DE CONTENIDO DE ANEXOS

ESTRUCTURA DE REPORTE DE AUDITORÍA FORENSE

ANTECEDENTES

OBJETIVOS

ALCANCE

ENFOQUE

FUENTES DE INFORMACIÓN

NORMATIVIDAD

HALLAZGOS

RIESGOS

IMPACTO

CONCLUSIONES

RESUMEN EJECUTIVO

TABLA DE CONTENIDO DE ANEXOS

- Cuatro a cinco párrafos / una o dos páginas.
- Visión general del trabajo realizado.
- Resumen de las actividades ejecutadas durante la investigación.
- Resumen de los resultados de la investigación.

ESTRUCTURA DE REPORTE DE AUDITORÍA FORENSE

ANTECEDENTES

OBJETIVOS

ALCANCE

ENFOQUE

FUENTES DE INFORMACIÓN

NORMATIVIDAD

HALLAZGOS

RIESGOS

IMPACTO

CONCLUSIONES

RESUMEN EJECUTIVO

TABLA DE CONTENIDO DE ANEXOS

Relación de anexos que soportan el informe de auditoría forense, estos anexos deben ir foliados y ordenados en libros

MUCHAS GRACIAS

LEIDY JOHANA OLAYA LÓPEZ
ljolaya@toolauditoriaforense.com

