



*Mtro. Ramón Matos  
Tax Advisor  
Docente Grado, Maestrías, UASD  
Ram Consultores & Asociados, SRL  
Audit – Taxes - Accounting*

### Auditoria Forense 1/3

La Auditoría Forense, preferiblemente debe definirse como: “la metodología técnica que, mediante la conjunción de conocimientos de criminalísticas, contables, jurídicos, procesales y financieros, se utiliza para contrarrestar los delitos financieros, los fraudes, la corrupción y el lavado de activos” También podemos definirla como: una técnica que tiene por objeto participar en la investigación de fraudes, cometidos consciente y voluntariamente, por personas que forman parte del gobierno o de empresas, incluso, personas físicas, mediante la elución o evasión de las normas legales.

La Auditoria 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.

Cabe señalar que la Auditoria Forense es una técnica de gran utilidad y colaboración para la investigación de cuerpos de abogados, departamentos de investigación policial, fiscal y judicial permitiendo esclarecer posibles actos ilícitos o delitos.

El campo de acción de la Auditoria 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.

Además de los delitos financieros, tales como la prevaricación, la concusión, la pifia, enriquecimiento ilícito, operaciones fantasmas, el cohecho, fraude, incumplimientos legales, nepotismo, tráfico de influencia la estafa, lavado de activos, actualmente la auditoría forense se extiende a otros ámbitos, como son:

- Siniestros.
- Crímenes fiscales.
- Divergencias entre accionistas o socios.
- Crimen corporativo y fraude.
- Conflictos conyugales o divorcios.
- Pérdidas económicas.
- Negligencia profesional.

*La auditoría forense es una herramienta para recuperar los activos tangibles e intangibles objeto de los ilícitos financieros.*

*“Tu tiempo es limitado, de modo que no lo malgastes viviendo la vida de alguien distinto. No quedes atrapado en el dogma, que es vivir como otros piensan que deberías vivir. No dejes que los ruidos de las opiniones de los demás acallen tu propia voz interior. Y, lo que es más importante, ten el coraje para hacer lo que te dicen tu corazón y tu intuición.” Steve Jobs”*

