



## **La Auditoría Forense, un cambio de visión**

*MAFF Laura C. Miranda Hernández, CPA  
Funcionaria Contraloría Universitaria*

Los constantes cambios en las economías, así como en las actividades comerciales e industriales acontecidas en los últimos años, sin duda alguna, han impulsado a una mayor y mejor respuesta de las herramientas tecnológicas. Lamentablemente, toda actividad relacionada con el desarrollo, trae consigo riesgos implícitos que motivan a nuestra sociedad a tomar acciones orientadas a la salvaguarda de las organizaciones para protegerlas de los riesgos asociados a las acciones u omisiones de personas inescrupulosas que operan a favor del engaño y la defraudación.

En defensa de los más altos valores orientados a la vigilancia y protección de los recursos públicos y como respuesta a los muy sonados casos de corrupción internacionales y nacionales, se producen dentro y fuera de nuestras fronteras, un cambio de visión en el enfoque de la auditoría tradicional. Este cambio de paradigma orientado a la denominada auditoría forense, permite el abordaje de investigaciones utilizando técnicas y metodologías especializadas, reservadas en el campo criminalístico para el estudio y diagnóstico de fraudes y delitos funcionales, como lo son el cohecho, el peculado, la malversación, la corrupción de funcionarios, el enriquecimiento ilícito, entre otros.

### **Significado etimológico del término forense:**

El término “forense” proviene del latín “forensis”, que significa “público o manifiesto”, palabra que a su vez se deriva de “forum”, relacionado con “plaza pública”.

Antiguamente en Roma, las plazas públicas eran utilizadas no sólo para realizar actividades de índole política y comercial, sino que de igual manera en esas plazas o foros se esgrimían los juicios.

Así las cosas, en la actualidad y en nuestro contexto, cualquier disciplina o profesión que coadyuve, asesore y apoye a la justicia en la búsqueda de la verdad real de los hechos y la determinación de conductas tipificadas como delitos y personas responsables, es vinculada con el término “forense”. Por tanto, no resulta extraño entender que este vocablo se asocie con las funciones que brinda la medicina forense, la antropología forense, la psicología forense, los análisis o peritajes caligráficos, la informática forense, y la auditoría financiera forense, entre otros.

### **Qué es la auditoría forense?**

La auditoría forense viene a constituirse como una rama de la auditoría orientada a participar en la investigación de ilícitos. Se constituye como la realización de auditorías especializadas, enfocadas en descubrir, divulgar y atestar sobre fraudes y delitos, conocidos en la jerga popular como delitos de “cuello blanco” y de “cuello azul”, cometidos en la función pública y en el ámbito privado.

Su campo de acción está dirigido principalmente a la investigación de actividades fraudulentas en el campo de los delitos financieros económicos, tributarios y aduaneros, así como a la investigación del lavado de dinero y activos, u otras actividades relacionadas con la corrupción, abocadas a corroer significativamente la moral social y las buenas costumbres.

### **Actualidad y utilización de la auditoría forense**

Según lo define el actual Fiscal General de la República (Chavarría-Roldán, 2002 p. 3) la auditoría forense debe entenderse *“como el proceso de recopilar, evaluar y acumular evidencia con la aplicación de normas, procedimientos y técnicas de auditoría, finanzas y contabilidad, para la investigación de ciertos delitos, a los que se les ha dado en llamar “financieros” ...”*<sup>1</sup>

Puede decirse entonces que, los objetivos básicos que persigue la auditoría forense es la investigación del fraude, la que da inicio una vez que se sospecha o se determina con base en indicios o hechos, conductas que conllevan a la comisión de actos irregulares en contra del patrimonio público. Estas investigaciones tienen la particularidad de que son más profundas en su alcance, la metodología está abocada a la obtención del acervo de material probatorio que debió acopiarse en la fase de investigación (elementos de convicción) del caso, al cuidado de la cadena de custodia de la prueba y a la autenticidad e integridad de las pruebas obtenidas, que serán de conocimiento de la autoridad competente, a nivel administrativo o en el estrado judicial.

En términos de sustancia y forma, el aporte de la auditoría forense consiste en la capacidad del diseño sistemático de pruebas acordes a los hechos o indicios investigados, a la determinación del “modus operandi”, a la aplicación del escepticismo profesional propios de un investigador (a), y la validez legal de la evidencia recabada en la investigación.

Para un mayor abundamiento de ideas, puede decirse que es propio de las auditorías forenses que, conforme a una serie de métodos de investigación y análisis, siempre en estricto apego a las garantías constitucionales de las personas bajo investigación, se obtenga

---

<sup>1</sup> Chavarría Jorge y Roldán Manuel. Auditoría Forense. EUNED, 2002

evidencias legítimas que se constituyan válidas en el seno administrativo y judicial, *-según sea el caso-*, y que permita no sólo identificar a las presuntas personas responsables, sino establecer su grado de participación en los hechos delictivos, y que a su vez, asiente cuantificar las afectaciones patrimoniales de la institución defraudada.

Los dictámenes o informes del profesional en auditoría forense son utilizados como prueba testimonial o pericial *-ya sea en el ámbito administrativo o judicial-*, cuyos informes se constituirán como insumos, a nivel interno de la organización o en las diferentes etapas procesales a nivel judicial.

Finalmente, se colige que, la auditoría forense se visualiza como una disciplina aliada a la lucha contra la corrupción y a favor del bienestar e intereses públicos y la integridad de la hacienda pública; coadyuva a la permanencia del orden y la legalidad, y conforma un frente unido en contra de la comisión de delitos funcionales, los que desafortunadamente suelen ser cada vez más sofisticados y agresivos.