

**1er. Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas,
Administrativas y Contables**

Investigación, Economía y Sociedad



**LA PARTICIPACIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO
EN LOS PROCESOS JUDICIALES**

-La Importancia de la Prueba Contable-

HORACIO AYALA VELA

Bogotá D. C. 15 de octubre de 2009



LA CONTADURÍA FORENSE: UNA NUEVA FUENTE DE INVESTIGACIÓN

- La labor de los contadores se ha concentrado alrededor de los estados financieros
- No obstante, no menos importante y útil para la sociedad resulta la participación de los contadores en los procesos judiciales



RAZÓN DE LA DENOMINACIÓN

- **FORENSE:** Perteneciente o relativo al foro
- **FORO:** Sitio en que los tribunales oyen y determinan las causas.
 - La Contaduría Forense recoge los aspectos relacionados con la participación de los contadores en los procesos judiciales o administrativos.
 - La Auditoría Forense es una especialidad de la Contaduría Forense



APRECIACIONES BÁSICAS

- **LA LABOR DEL CONTADOR FORENSE:**
 - **NO ES UN MISTERIO RECIENTEMENTE REVELADO**
 - **MUCHOS CONTADORES LA PRACTICAN PERO NO LO SABEN**
 - **LA ACADEMIA SE EMPIEZA A OCUPAR DE ELLA**
 - **EL LIBRO Y ESTOS COMENTARIOS HACEN REFERENCIA A HECHOS QUE TODOS CONOCEMOS, PERO QUE NO SE HABÍAN PUESTO DE MANIFIESTO EN FORMA ESPECÍFICA**

¿DÓNDE ESTABAN LOS CONTADORES?



- **i... Los accionistas de Porvenir cubren pérdidas por desfalco ...!** -EL TIEMPO, 7 DE OCTUBRE 2008-
- **i... Así fue como tesorero desvió más de mil millones de Bavaria...!** -EL TIEMPO, 17 DE ENERO DE 2009-
- **i... El fraude empresarial está creciendo en todo el mundo...!** -EL TIEMPO, 29 DE NOVIEMBRE 2008-

- **i... La doble contabilidad en el matrimonio, un mal negocio...!** -EL TIEMPO, 11 DE ENERO DE 2009-
- **i... Satyam, golpe al capitalismo indio. Su presidente admitió que la contabilidad fue alterada durante varios años...!** -EL SIGLO, 13 DE ENERO DE 2009-
- **El estafador Madoff no irá a la cárcel** -EL SIGLO, 13 DE ENERO DE 2009-
- **i... Póliza cubre robo en Fidubogotá ...!** -EL TIEMPO, 5 DE FEBRERO 2009-



¿DÓNDE ESTABAN LOS CONTADORES?

- **Como contadores privados en las empresas involucradas**
- **Como auditores internos de las mismas empresas**
- **Como revisores fiscales**
- **Como auditores externos**
- **Desempeñando las mismas funciones en empresas relacionadas**



EL CONTADOR EN LAS TAREAS DE PREVENCIÓN

- El Delito ocupacional es uno de los más frecuentes y de los que mayores costos representa a las empresas
 - Las estadísticas de la ACFE así lo demuestran. -Association of Certified Fraud Examiners-
- El papel del contador es fundamental en las tareas de prevención del delito ocupacional, de los delitos contra el patrimonio y del lavado de activos

CRONOLOGÍA DE LOS HECHOS



- **1. INDICIOS O DENUNCIA DEL FRAUDE**
- **2. INVESTIGACIÓN Y CUANTIFICACIÓN**
- **3. ACUSACIÓN Y APERTURA DEL PROCESO**
- **4. ETAPA PROBATORIA**
 - **Recaudación de pruebas documentales**
 - **Experticios técnicos**
 - **Peritajes**
 - **Testimonios**
 - **Audiencias**
- **5. SENTENCIA**



¿DÓNDE ESTÁN LOS CONTADORES FORENSES?

- **Como asesores de los apoderados de los afectados**
- **Como técnicos de la Fiscalía**
- **Como testigos expertos**
- **Como peritos**



¿DÓNDE MÁS ESTÁN LOS CONTADORES FORENSES?

- **NO SÓLO EN LOS PROCESOS PENALES..... EN TODOS LOS PROCESOS DONDE SE DISCUTEN DIFERENCIAS ECONÓMICAS**
 - **Procesos ante la justicia convencional, juzgados, tribunales, Consejo de Estado, Cortes**
 - **Tribunales de Arbitramento**
 - **Procesos tributarios**
 - **Disputas conyugales**

TAREAS ESPECÍFICAS DE LOS CONTADORES FORENSES EN LOS PROCESOS



- **Como asesor del demandante para:**
 - Definir los hechos, cuantificar las pretensiones y decidir sobre la factibilidad y conveniencia de instaurar la demanda.
 - Analizar las pruebas
 - Preparar los cuestionarios para la pericia
 - Testimoniar sobre aspectos técnicos
 - Emitir experticios técnicos

- **Como asesor del demandado para:**
 - Analizar las pruebas
 - Preparar los cuestionarios para la pericia
 - Testimoniar sobre aspectos técnicos
 - Emitir experticios técnicos

- **Como Perito para:**
 - Responder los cuestionarios de las partes y asesorar a los jueces o árbitros



EN LOS PROCESOS TRIBUTARIOS

- **Como experto de la Administración:**
 - Para analizar la información del contribuyente
 - Formular cargos con base en la contabilidad
 - Analizar las respuestas de naturaleza contable
- **Como asesor del contribuyente:**
 - Para analizar la información contable y preparar las respuestas
 - Para emitir experticios técnicos
- **Como perito:**
 - Para responder los cuestionarios y asesorar a los jueces



PERFIL DEL CONTADOR FORENSE

- **El Contador Forense es un especialista.**
 - **Su actividad difiere del ejercicio de la contaduría privada o la auditoría externa**
 - **La Contaduría Forense es una especialidad**
 - **Dentro de su ejercicio existen sub-especialidades:**
 - **Delitos contra el patrimonio**
 - **Lavado de dineros**
 - **Procesos Tributarios**
 - **Industrias:**
 - **Construcción**
 - **Seguros**
 - **Telecomunicaciones**
 - **Financiera**
 - **Minería, combustibles**



PERFIL DEL CONTADOR FORENSE –según A. Zysman-

- **ATRIBUTOS NECESARIOS:**
- **CURIOSIDAD, sexto o séptimo sentido**
- **PERSISTENCIA**
- **CREATIVIDAD**
- **DISCRECIÓN !!!!**
- **ORGANIZACIÓN**
- **CONFIANZA**
- **SANO JUICIO PROFESIONAL**

CONTADURÍA Y AUDITORÍA FORENSE



- **DIFERENCIAS:**
 - **Campo de acción**
 - **Independencia**
 - **Aplicación de las normas de auditoría o de atestación**



APLICACIÓN DE LAS NORMAS

- **ESTÁNDARES DE ATESTACIÓN -AICPA-**
 - **Atestar:** Expresar en un informe, después de una investigación, una opinión sobre la corrección o legalidad de un hecho.
 - **Atestación:** Comunicación escrita en la cual el profesional expresa una conclusión sobre la confiabilidad de una afirmación escrita cuya responsabilidad es de otra persona.
 - **Se identifican con los trabajos de auditoría o de peritaje en cuanto demandan independencia.**
 - **Sirven de guía para el desarrollo de los trabajos de esta índole.**

APLICACIÓN DE LAS NORMAS



- **NORMAS DE CONTABILIDAD:**
 - Su aplicación no es en estricto sentido la misma en el ejercicio de la contaduría forense. Por ejemplo, la prudencia, materialidad,

- **NORMAS DE AUDITORÍA:**
 - Personales: Entrenamiento, independencia mental, diligencia profesional, reserva.
 - Ejecución del trabajo: Planeación, supervisión, evaluación del control interno, evidencia válida y suficiente.
 - Papeles de trabajo
 - Salvedades
 - Conflictos éticos

IMPORTANCIA ECONÓMICA DE LOS PROCESOS

- **La supervivencia de una empresa puede depender del resultado de un proceso y los auxiliares de la justicia son determinantes en la aportación de las pruebas que conduzcan a encontrar la verdad.**

