



**4° Simposio Internacional de Ciencias  
Económicas, Administrativas y Contables  
“Sociedad y Desarrollo”**



# ¿QUÉ TRATA LA CONTABILIDAD FORENSE?

DIEGO MAURICIO PATARROYO CASALLAS  
UNIVERSIDAD LIBRE DE COLOMBIA  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES  
CONTADURÍA PÚBLICA

# ¿POR QUÈ ESTA INVESTIGACIÓN?

En la actualidad proliferan malas prácticas administrativas, la malversación de recursos públicos, casos de corrupción y fraudes financieros de grandes magnitudes



# INVESTIGACIÓN DESCRIPTIVA

Debido a que esta investigación quiere dar a conocer el concepto de contabilidad forense, se decide implementar el método descriptivo para explicar este tema que es de gran importancia para nuestro gremio pero que lastimosamente la mayoría de profesionales no conocen.

Se lleva a cabo mediante dos fases



# CONTABILIDAD FORENSE

## ORIGEN

Su origen no es claro aún, pero se habla de que está puede ser tan antigua que nace cuando se vincula lo legal con los registros y pruebas contables (época de la revolución industrial, finales siglo XVIII y principios del siglo XIX).

## CONCEPTO

La Contabilidad Forense es una rama especializada de la ciencia contable que permite reunir y presentar pruebas sobre información, financiera legal y administrativa, que provee de un análisis contable que será aceptado por la corte o por los jueces, ya que formará parte del debate y finalmente el dictamen de la sentencia contra los culpables de un crimen económico. (DELGADO 2005)

## OBJETIVO

El rol principal de la Contabilidad forense trata de la aplicación del estudio de hechos financieros a problemas legales, asistiendo a las compañías en la identificación de las áreas claves de inseguridad e implicarse en las investigaciones y en los procedimientos legales.

## ENFOQUE

Contabilidad Investigativa

Investigaciones de crimen corporativo

Disputas comerciales

Reclamaciones de seguros

Negligencia Profesional

Valoración de marcas





# PERFIL DEL CONTADOR FORENSE

El Contador Forense debe poseer entrenamiento en contabilidad, criminología, investigaciones y la normatividad aplicable vigente

Una de las entidades que entrenan y emiten credenciales a nivel mundial en dichos temas es la Asociación de Examinadores Certificados de Fraude (“ACFE”)



# ÉTICA Y DEBERES

su conducta debe ser intachable, su ética debe estar por encima de todo, su lealtad para con sus superiores y para con sus compañeros de equipo debe ser a toda prueba, nunca debe divulgar el desarrollo de la investigación, ni mucho menos entablar amistad o mantener relaciones de ningún tipo con personas comprometidas con la investigación y que puedan convertirse en posibles acusados





# QUIENES SE BENEFICIAN DEL TRABAJO DE UN CONTADOR FORENSE

Las empresas en general ya que con el trabajo de un contador forense se puede reducir la posibilidad de fraude y actividades ilícitas.

El estado ya que el contador forense puede contribuir a que se reduzca la evasión de impuestos.

Los diferentes profesionales de otras áreas que requieran a un contador forense, por ejemplo un abogado.



# ¿LA CONTABILIDAD FORENSE ES DISTINTA A LA AUDITORIA FORENSE?

Ambos conceptos son existentes y válidos, pero lo cierto es que al hacer referencia al concepto de forense deberíamos hablar de contabilidad forense ya que la auditoria viene siendo una rama de esta



# RESULTADOS

Al realizar la investigación acerca de la contabilidad forense se puede observar que en la actualidad mundial económica es un área que se necesita en cualquier sector y que abre muchas puertas al profesional de la contaduría, pero a pesar de ser tan importante e interesante y con un amplio campo de acción, es desconocida por muchos por lo que las instituciones educativas deberían incentivar a la investigación de este campo



# CONCLUSIONES

Las instituciones de educación superior deberían abrir espacios para dar a conocer acerca de este tema así como también fomentar a la investigación sobre la contabilidad forense.

La situación actual de la economía y las finanzas en el mundo piden a gritos la presencia de una figura que colabore con la disminución del fraude y la corrupción y el contador forense puede hacerlo por medio de su capacidad de investigación y conocimientos para descubrir fraudes y delitos financieros.



Con la presencia del contador forense no va a desaparecer la corrupción ni los distintos fraudes pero puede sentar un precedente para que el que quiera realizar actividades fraudulentas lo piense dos veces.

Los profesionales de la contaduría pública pueden optar por la contabilidad forense que es una especialización que está en crecimiento y puede brindarle al profesional varias oportunidades de empleo y de acción.





# BIBLIOGRAFÍA

, M. A. (2000). *Prácticas contables para determinar el lavado de dinero*. Bogotá, Colombia: GiD Impresores.

Bravo Huatuco ivett gisely, (2006), *Antecedentes de la Contabilidad Forense*, Edición Calpa. México D.F

Castillo Silva, D.A. ( 2006 ), *Red contable, Historia del Contador Forense*.

Urbano Ventocilla cesar et al, *Revista el Contador Público* paginas 34 – 44, *la Auditoria Forense: una respuesta al fraude y a la corrupción en las organizaciones*.

Ayaviri Garcia Daniel (2000) . *contabilidad básica y documentos mercantiles*. Editorial “N-DAG”; Argentina.

Ayala, H. (2003). *La contaduría forense. Revista internacional Legis de contabilidad & auditoría*, 15, 45-92.

Delgado, Rafael, 2005, <http://auditoriaforense.net>.

Herrera Consuelo 2009, *Contaduría Forense, una profesión que causa curiosidad en el gremio*, [actualícese.com](http://actualícese.com)



Sarmiento Javier (2010), Contabilidad Forense, una herramienta que busca la verdad, Revista Dinero

Cárdenas Gil y Becerra (2013), Rol del Contador / Auditor, en la aplicación de la justicia, Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia seccional Sogamoso.

Herrera Consuelo (2010), la contabilidad o auditoria forense un conocimiento básico en Colombia, Actualicese.com

Mantilla, Alberto (2005) Auditoria Forense 2005, Ecoe Ediciones, Bogotá – Colombia, p. 708.

Revilla Duarte Jairo (2013), la auditoria forense como mecanismo contable para la prevención y detección del lavado de dinero y activos, comité de corrupción y lavado de dinero, San Juan de Puerto Rico. 50ma conferencia de la federación interamericana de abogados.

Rodríguez, B. (2002). Una aproximación a la auditoría forense. *Cuadernos de contabilidad*, 17, 233-269.

Rodríguez, B. (2007). Aproximación a las técnicas propias de la auditoría forense. La entrevista y el análisis documental. *Cuadernos de contabilidad*, 23, 55-81.

Cano, M. A., & Lugo, D. (2009). *Auditoría forense en la investigación criminal del lavado de dinero y activos*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

**GRACIAS**

