

Especial / Revisoría fiscal y auditorías

Sin importar el tamaño, industria o región, cualquier empresa que necesite develar la verdad de los hechos puede contar con estas intervenciones. iStock

Auditoría forense, un arma contra el fraude y la corrupción

Los delitos económicos y financieros están a la orden de día y ante ellos es imperativo tomar acciones que ayuden a mitigarlos y eliminarlos.

Uno de los mayores flagelos a los que se enfrenta la humanidad es la corrupción, no solo en el sector público sino en el privado. Ante este fenómeno, en Colombia y en el mundo, se vienen tomando diversas acciones para prevenir y detectar el fraude y así buscar consolidar una cultura que promueva la honestidad y el comportamiento ético.

Una de estas herramientas es la auditoría forense, una técnica que tiene entre sus fines: "Investigar, detectar y prevenir delitos económicos y financieros, como fraude, corrupción y sobornos, con la premisa de auditar e investigar sobre un universo total de las transacciones económicas, donde se determina el origen de los recursos", explica Carlos Julio Cortés, CEO de Global Forensic Auditing y fundador de la Asociación Internacional de Auditoría Forense, Asiaf. Es decir que la función de

un auditor forense se centra "en obtener evidencia con características de valor probatorio en un juicio o audiencia, relacionado con la investigación de crímenes económicos, convirtiéndose en un apoyo trascendental para la justicia", complementa Juan Manuel Guerrero, decano de la especialización en auditoría forense de la Universidad Externado de Colombia.

400

EGRESADOS aproximadamente tiene la especialización en auditoría forense de la Universidad Externado de Colombia.

Por tanto, se dirige a toda compañía que esté "ante situaciones materializadas o sospechas de fraude o las que quieran saber el estado de su programa antifraude frente a las mejores prácticas, el sector y los riesgos particulares que rodean el negocio. Sin importar el tamaño, industria o región, cualquier empresa que necesite develar la verdad de los hechos se puede beneficiar

de la auditoría forense", indica Diego Ríos, socio servicios forenses KPMG en Colombia.

Y lo puede hacer básicamente ante dos instancias, adiciona Ríos, de manera preventiva y detectiva para diseñar controles contra algún ilícito y luego monitorearlos, o de manera reactiva, es decir cuando se materializa un hecho que puede ser sujeto a procesos judiciales o administrativos por entes de regulación y control.

Esta se puede implementar bajo tres enfoques, según manifiesta Cortés, de Asiaf: una es la preventiva, este es un proceso que mitiga los posibles riesgos con alertas tempranas preventivas del fraude, corrupción y soborno, ya sea nacional o transnacional, que se realiza con aplicación de normas internacionales y técnicas de investigación forenses.

La segunda, añade Cortés, es la investigativa, "con la cual se obtiene un informe pericial debidamente soportado con las pruebas recaudadas, con las evidencias sometidas a cadena de custodia, donde se garantiza su protección, de tal forma que este pueda ser utilizado en los procesos judiciales que se podrían iniciar con ellos".

Por último, está la auditoría forense detectiva, cuyo resultado se plasma en un informe pericial que incluye los hallazgos debidamente justificados y soportados de tal forma que quien contrata le dará el uso que considere pertinente, ya sea judicial o administrativo.

Por otra parte, Ríos menciona que hay auditorías forenses basadas en riesgos y comportamientos, que son de naturaleza proactiva. "La primera tiene como objetivo identificar las áreas de riesgo de fraude, establecer

TIENE COMO OBJETIVO ESTABLECER PATRONES DE COMPORTAMIENTO Y DETERMINAR QUÉ ELEMENTOS DEL FRAUDE ESTÁN RECIBIENDO POCA ATENCIÓN.

patrones de comportamiento y determinar qué elementos están recibiendo poca atención, a fin de comprender mejor la susceptibilidad de la situación detectada".

Mientras que la comportamental tiene como propósito establecer los comportamientos que se manifiestan en una compañía, teniendo en cuenta consideraciones del código ético y las estructuras de gobierno. "La cultura organizacional puede estar dejando la puerta abierta al fraude, ya que promueve ciertos comportamientos, principalmente cuando las medidas de control convencional no son suficientes para prevenir el fraude", enfatiza Ríos.

En el ruedo

Las técnicas para llevar a cabo una auditoría forense varían según el tipo de proceso. "No es lo mismo analizar un fraude de alteración de pagos de nómina a una alteración de archivos digitales en un teléfono celular", aclara Ríos.

En este sentido, agrega, "las auditorías forenses pueden recurrir a técnicas como el análisis contable forense, cómputo forense, análisis de datos, estadístico y entrevistas de investigación; aunque en principio, estas herramientas están al alcance de todos, en los procesos judiciales es imprescindible demostrar que quien realiza la obtención de la evidencia sea un profesional con experticia".

El auditor realiza su trabajo en equipos multidisciplinarios, "haciendo uso de técnicas específicas que tengan un rigor técnico científico que garantice su integridad, validez y veracidad", dice Cortés.

¿QUÉ SE HACE DURANTE LA INTERVENCIÓN?

De acuerdo con Diego Ríos, socio servicios forenses KPMG en Colombia, algunas de las actividades que se realizan durante una auditoría forense son:

1. Identificación de áreas de riesgo de fraude.
2. Análisis vertical y horizontal de los estados

financieros, con el propósito de identificar ciertas ratios de cuentas contables y su correlación entre estos.

3. Realización de entrevistas con testigos y sospechosos de hechos fraudulentos, así como con empleados claves en el proceso objeto de análisis.

4. Observación de lenguaje personal en las entrevistas a testigos y sospechosos.
5. Revisión de evidencia física y digital.
6. Realización de procedimientos de inteligencia corporativa para conocer los antecedentes de los implicados en un hecho de

fraude y la potencial relación que podría haber entre estos o las compañías a las cuales representan.

7. Análisis de datos detectivo para identificar tendencias atípicas en información contable y bases de datos corporativas.