

A smiling woman with curly hair, wearing a white and grey striped button-down shirt and dark trousers, stands in a modern office setting. She has her arms crossed and is looking towards the camera. The background shows a blurred office environment with other people working at desks. The image is overlaid with a semi-transparent dark grey box containing the Siigo logo and the title text. There are also blue decorative bars: a vertical one on the right and a horizontal one behind the title.

**Siigo**

**GUÍA PRÁCTICA PARA  
INICIARTE COMO CONTADOR  
FORENSE**

- *¿Te has preguntado qué es la auditoría forense y para qué puede servirte?*
- *¿Todavía no entiendes muy bien de qué se trata?*

**¡Pues has encontrado el contenido que buscabas!**

En este ebook conocerás las características de la **auditoría forense** y qué **tipos de auditorías** existen. También sabrás cómo **convertirte** en un **contador forense** y recibirás algunos tips para desenvolverte con éxito en este mundo laboral.

**¡Bienvenido y disfruta de la lectura!**



# CONTENIDO

**Pág**

**03**

**Qué es la auditoría forense y para qué se usa**  
Principales características

**04**

**Tipos de auditoría forense**  
Auditoría Forense Preventiva  
Auditoría Forense Detectiva

**05**

**Pasos para convertirte en un auditor forense**

**06**

**Tips para emplearte como auditor forense**

**07**

**El contador en la auditoría forense**  
¿Cómo se hace una auditoría forense?  
Planeación  
Desarrollo del programa de auditoría forense  
Comunicación del informe técnico  
Seguimiento y monitoreo

## QUÉ ES LA AUDITORÍA FORENSE Y PARA QUÉ SE USA

La auditoría forense es el proceso mediante el cual se realizan **investigaciones legales, a través del estudio de evidencias para detectar fraudes y delitos** por actos de corrupción conscientes y voluntarios. Involucra un amplio número de conocimientos específicos que incluyen disciplinas como la contaduría, la informática y el derecho; esto con el fin de analizar pruebas que ayuden a esclarecer hechos ilegales.

Adicionalmente, la auditoría forense se usa para:

- ✓ Identificar la cuantía del fraude.
- ✓ Establecer los efectos directos e indirectos para la organización y para su posición dentro de su entorno económico.
- ✓ Definir la posible tipificación, y los presuntos autores y cómplices.

### Principales características

Los aspectos que caracterizan la auditoría forense son:

- Es una **actividad multidisciplinaria**, es decir, en su realización se involucran varias áreas del conocimiento.
- Combate la corrupción financiera pública y privada.
- La auditoría forense **es diferente de la tradicional o financiera**, pues se centra en excepciones, irregularidades contables y patrones de conducta, no en errores y omisiones.
- Es una disciplina que **se realiza desde la experiencia y práctica**. No incluye el seguimiento de textos de auditoría o de los papeles de trabajo del último año.
- Estudia los fraudes que se cometen por razones económicas, ideológicas o de interés individual. **El económico suele ser el principal motivo.**
- Tiene una orientación **retrospectiva** (que da cuenta del fraude financiero); y **prospectiva** (que presenta propuestas de prevención, detección y corrección, con el fin de evitar fraudes financieros).
- Determina las normas de investigación, legislación penal y disposiciones normativas relacionadas con fraudes financieros.
- Se enfoca en **combatir la corrupción** financiera pública y privada.



# TIPOS DE AUDITORÍA FORENSE

Existen **2 tipos de auditoría forense**, que se basan en evidencias para investigar los procesos y casos:

## Auditoría Forense Preventiva

Brinda asesoría a empresas públicas y privadas, con el fin de **disuadir, prevenir, detectar y proceder** oportunamente ante acciones ilegales de fraude y corrupción. Permite tomar decisiones y acciones, **como la implementación de programas de control anti fraude**. Estos mecanismos electrónicos son capaces de alertar sobre las irregularidades que se presentan y cuentan con un sistema de denuncias.

## Auditoría Forense Detectiva

Identifica fraudes mediante una **ardua investigación** para establecer los siguientes aspectos:

- El fraude o acto de corrupción
- Su tipificación
- Sus efectos
- Los presuntos autores y cómplices

En la mayoría de los casos **estos resultados son presentados ante la justicia**, para que sea ella la que juzgue y dictamine el respectivo correctivo o sentencia.

# 5 PASOS PARA CONVERTIRTE EN UN AUDITOR FORENSE



Podría pensarse que ser un auditor forense es algo complicado, sobre todo por la fuerza que tiene el término y por el toque heroico que posee la profesión. Pero no es tan grave como parece; a continuación, te mostraremos algunos **tips que seguro te ayudarán a entender mejor el quehacer de un auditor forense.**

Poniendo en práctica los 5 aspectos que definimos a continuación, podrás convertirte en un auditor forense destacado:

1. Desarrolla **habilidades de comunicación asertiva** que permitan comunicarte claramente de manera verbal y escrita. Esto te será muy útil al momento de asesorar y de presentar las evidencias ante la corte y ante tus clientes.

Comunicarte mejor también va a mejorar, en la forma y en el fondo, los informes contables detallados y precisos que den cuenta de los resultados de tus investigaciones y de las evidencias que has encontrado.

2. Cada elemento tiene un valor diferente y marca el camino de la investigación, así que **vuélvete súper detallista**. Debes tener la capacidad de revisar meticulosamente cada estado financiero y administrativo, de analizar los libros contables, y de mantener una mirada curiosa, persistente y escéptica que te muestre alguna irregularidad.

3. La **capacidad de análisis** siempre será tu mejor aliada a la hora de comparar los ingresos y gastos con los presupuestos y fondos. Esta capacidad te permitirá proponer estrategias realmente efectivas para evitar el fraude y el mal manejo financiero de la compañía.

Siempre encontrarás unos casos más complejos que otros, que exigirán al máximo tus habilidades como persona analítica, constructiva, propositiva y preventiva. No se trata solo de estudiar un dato o revisar cifras; es **leer entre líneas** y descubrir qué te quieren decir los números o índices de gestión.

4. Adquiere **habilidades alfanuméricas y matemáticas** que te ayuden a realizar cálculos rápidos y eficientes. La clave es que seas casi como una calculadora humana, para que el proceso de obtención de datos no retrase tus otras tareas.

5. Tu **integridad, honestidad, disciplina y carácter** son factores indispensables y no negociables en la misión de ser un auditor forense. Estarás trabajando para prevenir el fraude, la corrupción, y la ilegalidad financiera y económica de las empresas; por eso no puedes flaquear en ningún ámbito, porque esto implica que la auditoría no llegará a feliz término o tendrás problemas por encubrimiento.

## TIPS PARA EMPLEARTE COMO AUDITOR FORENSE

Ahora que conoces los pasos para convertirte en un auditor forense y tienes claro qué cualidades se necesitan, **¡por qué no pensar en vivir de ello!** Aquí te van unos tips para que te sea más fácil encontrar un empleo como auditor forense.

### a. Prepárate como auditor forense:

Hoy en día existen varios cursos, diplomados y especializaciones relacionados con el tema. Asegúrate de que tu plan académico incluya las diferentes modalidades criminales sobre delitos económicos y financieros:

- Investigación
- Psicología forense
- Riesgos de fraude
- Evidencias y material probatorio
- Prevención y control

Recuerda que la preparación siempre será el secreto mejor guardado del éxito y la excelencia.

### b. Busca empleo

En entidades gubernamentales, firmas contables, bufetes de abogados, instituciones financieras o empresas aseguradoras, ya que estas son las **organizaciones encargadas de emplear a auditores forenses** y brindar asesoría sobre el tema.

### c. Fortalece tu capacidad de trabajar bajo presión.

Esto es necesario por el desgaste mental que provoca el contemplar riesgos; también te pueden afectar situaciones como el tener pocas evidencias probatorias, invertir mucho



tiempo en un caso o la dificultad para cerrar un proceso.

### d. Debes ser comprometido y perceptivo.

Es fundamental que el compromiso sea tu marca personal, sé cuidadoso y detallista, además, de que debe gustarte la investigación y el análisis.

### e. Preocúpate por el interés público

Desarrolla tu sensibilidad y empatía social.

### f. Ten buen sentido del humor

Porque a veces esta profesión puede resultar desgastante. No pierdas tu foco y utiliza la risa para liberar el estrés.

## EL CONTADOR EN LA AUDITORÍA FORENSE

A la hora de realizar una auditoría forense, un contador público no solo interviene en el proceso investigativo. También determina la sanción y resolución de los delitos. Para ello toma como base la información contable que ha sido registrada como evidencia, la cual se utiliza para juzgar los casos de fraude, enriquecimiento ilícito, apropiación o falsedad.

### ¿Cómo se hace una auditoría forense?

El proceso para realizar una auditoría forense depende de **4 fases**:



Ahora ya sabes cómo **detectar fraudes y delitos a nivel empresarial, y conoces los tips para emplearte como auditor forense.**

Aplica nuestros consejos y **estarás listo para ser el mejor en esta profesión.**



**Siigo**

**GUÍA PRÁCTICA PARA  
INICIARTE COMO CONTADOR  
FORENSE**