

ASPECTOS TÉCNICOS DE LA AUDITORÍA FORENSE

En El Salvador a partir del 2 de septiembre de 1999, el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría, emitió acuerdo de establecer como marco técnico para el desarrollo de actividades de auditoría las Normas Internacionales de Auditoría, dictadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC); y en todo lo que no consideren dichas normas deberá aplicar las Normas de Auditoría emitidas por el Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA); a partir de la misma fecha se obliga a los profesionales a cumplir también con las regulaciones contenidas en el Código de Ética Profesional para Contadores Públicos emitido por dicho Consejo e indirectamente por el Código de Ética Profesional emitido por IFAC.

Las normas técnicas emitidas por IFAC y que rigen la labor de los trabajos de auditoría forense se resumen en la tabla N° 1.

Normas Técnicas más Relevantes de Auditoría Forense

	Norma Involucrada
ISQC	1
NIA	210
	230
	240
	250
	300
	15
NITA	3000

ASPECTOS LEGALES DE LA AUDITORÍA FORENSE

Dentro de la Base Legal aplicables a los trabajos de auditoría forense se encuentra: Código Penal, Código Procesal Penal y la Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría Pública.

A continuación se presenta un esquema que resume las leyes aplicables.

SEMINARIO DE AUDITORIA

AUDITORIA FORENSE GT03-ET01

Ley	Artículos	Descripción
Código Procesal Penal	Art. 195 Procedencias y Autopsias	El requerimiento de un peritaje está a cargo de un juez o tribunal, quien solicitará la participación del profesional contable, para descubrir o valorar elementos de prueba, requiriendo conocimientos y habilidades especiales en alguna ciencia, arte o técnica
Código Procesal Penal	Art. 197 Obligatoriedad del Cargo	La responsabilidad de un Perito (auditor forense) inicia desde su aceptación y nombramiento de cargo, debiendo desempeñarlo fielmente y haciendo juramento o promesa sobre el cumplimiento del trabajo
Código Procesal Penal	Art. 198 Incapacidad Art. 199 Impedimentos	La normativa legal establece para los peritos contables los mismos impedimentos que para los jueces
Código Procesal Penal	Art. 202 Dirección del peritaje	El juez o tribunal formulará las cuestiones objeto del peritaje, fijará el plazo en que ha de realizarse el peritaje y pondrá a disposición de los peritos las actuaciones y elementos necesarios para cumplir el acto
Código Procesal Penal	Art. 204 Ejecución Art. 205 Peritos Nuevos	En ocasiones para el desarrollo del trabajo, los peritos practicarán conjuntamente el examen, en caso de haber nombrado dos o más peritos y si los informes de los auditores son contradictorios en puntos fundamentales, el juez o tribunal podrá nombrar uno o más peritos nuevos, para que presente un nuevo informe
Código Procesal Penal	Art. 206 Dictamen	Es el acto mediante el cual el perito, responde a cada uno de los puntos propuestos por las partes y el juez, explicando de forma detallada las operaciones técnicas realizadas, elaboradas de forma escrita
Código Procesal Penal	Art. 346 Dictamen Pericial	Durante la vista pública el juez ordenará la lectura de las conclusiones de los dictámenes presentados por los peritos, quienes darán respuesta a las preguntas que formulen las partes y los miembros del tribunal
Código Penal	Art. 215 Estafa Art. 216 Estafa Agravada Art. 217 Apropiación Indebida Art. 218 Administración Fraudulenta	Delitos por Defraudaciones, en el detalle de los delitos se establece la pena para cada uno, que puede ser desde multas hasta años de prisión
Código Penal	Art. 325 Peculado Art. 326 Negociaciones Ilícitas Art. 332 Malversación Art. 333 Enriquecimiento Ilícito	Delitos por Corrupción, estos son los cometidos por empleados Públicos, en el detalle de los delitos se establece la pena para cada uno, que puede ser desde multas hasta años de prisión
Código Penal	Art. 305 Falso Testimonio	Establece una sanción de dos a cinco años de prisión a los peritos, intérpretes, traductores y asesores que, actuando como tales ante autoridades, afirmen una falsedad u omitieren la verdad en sus manifestaciones
Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría Pública	Art. 17 Atribuciones del Contador Público	Faculta al Contador a realizar documentos de dilucidación de toda clase de juicio a petición de un Juez o tribunal
Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría Pública	Art. 20 Firma y Sello de Dictámenes, Informe o Estudios	Los dictámenes, informes, estudios, opiniones o consultas relacionados con las funciones antes descritas, deberán llevar la firma y sello del contador público responsable. En caso contrario, carecerán de validez
Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría Pública	Art. 46 Aplicación de Sanciones Art. 47 Tipos de Sanciones	El Consejo de Vigilancia de la Contaduría Pública y Auditoría, es el encargado de aplicar sanciones a los Contadores Públicos, que incumplan las disposiciones legales, aprobadas por dicha institución, pudiendo aplicar las sanciones que establece el Art. 47 de esta ley

Fuente: Código Procesal Penal, Código Penal y Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría Pública