**RESUMEN EJECUTIVO DE ÁREAS EN LA AUDITORIA FORENSE UTILIZADAS CON MAYOR ENFASIS**

El lavado de activos en un delito muy llamativo que todos deberíamos conocer para no resultar involucrados inocentemente por eso el lavado de activos es una figura que busca darle  apariencia de legalidad a unos dineros de origen ilegal. Los delincuentes mediante el movimiento de activos y dinero buscan crear esa apariencia legal de sus ganancias, o por lo menos buscan que sea difícil seguir o rastrear el origen ilícito de sus ganancias ilícitas.

Cuando se habla de dinero ilícito no sólo se habla de dinero proveniente del narcotráfico, se incluye también el dinero proveniente de actividades como la extorsión, el secuestro, el proveniente de la trata de personas, tráfico de armas, fraudes, evasión tributaria, administración fraudulenta y demás actividades consideradas como delito penal por nuestra legislación.

El lavado de activos incluye aspectos como adquirir, custodiar, invertir, transformar, transportar o comercializar bienes o dinero ilícitos; luego, sin saberlo cualquier persona puede participar en cualquiera de esas actividades

El lavado de dinero se ha convertido en el mayor reto de los profesionales de la auditoría. Para detectar y combatir este crimen financiero, ha surgido el ejercicio de la auditoria forense. Esta herramienta permite descubrir los mecanismos usados para el lavado de dinero, y ayuda a mejorar el ambiente de control de las empresas para prevenir, detectar y controlar irregularidades y actividades fraudulentas

El término fraude se refiere a un acto intencional por uno o más individuos dentro de la administración, empleados, o terceras partes, el cual da como resultado una representación errónea de los estados financieros

Los casos de fraude financiero son muchos y muy variados, a manera de ejemplo se pueden mencionar la alteración de registros y apropiación indebida de efectivo o activos de la empresa

El porcentaje de las pérdidas por fraude es mayor mientras mayor es el nivel dentro de la organización de quienes los cometen

La administración fraudulenta consiste en un fraude cometido por quien, teniendo bajo su cargo el manejo, la administración o el cuido de bienes ajenos perjudica a su titular, fraude que ejecuta alterando en las cuentas ya sea los precios o las condiciones de los contratos, suponiendo operaciones o gastos ficticios

Actualmente se vienen desarrollando importantes esfuerzos mediante auditorías de cumplimiento

y auditorias integrales que deben ser reforzadas con procedimientos legales de investigación, para minimizar la impunidad que se presenta ante delitos económicos y financieros, como la corrupción administrativa, el fraude corporativo y el lavado de dinero y activos para poder prevenir, detectar, investigar y comprobar estos delitos, requiere de habilidades y conocimientos profundos en materia contable y financiera, jurídica, e investigativa, que faciliten obtener las pruebas convincentes.