

Contenido

Introducción.....	11
Capítulo 1. Ciencias forenses.....	15
1.1. Antecedentes.....	15
1.2. Definición de las ciencias forenses.....	17
1.3. Marco legal	18
1.4. Ciencias auxiliares	20
1.5. Objetivos de la disciplina criminalística	28
1.6. Conceptos de las ciencias forenses.....	28
Capítulo 2. Auditoría Forense	35
2.1. Introducción.....	35
2.2. Definición.....	38
2.3. Funciones de la Auditoría Forense	39
2.4. Cualidades, requisitos y habilidades de un auditor forense	40
2.5. Cuadro de diferencia entre la Auditoría General y la Auditoría Forense	41
2.6. Perfil psicológico de un delincuente de cuello blanco.....	43
2.7. Papel del contador público en la Auditoría Forense	48
2.8. Perito auxiliar de la justicia	51
2.8.1. Prueba e informe pericial	52
2.8.2. Contenido del informe pericial	53
2.9. Campo de acción del auditor forense.....	54
Capítulo 3. Auditoría forense aplicada al medio ambiente.....	63
3.1. Introducción.....	63
3.2. Antecedentes.....	64
3.2.1. La teoría del Big Bang.....	65
3.2.2. La teoría religiosa según el Cristianismo y el Catolicismo (Génesis).....	65
3.2.3. La teoría geocéntrica.....	68

3.2.4. La teoría heliocéntrica.....	69
3.2.5. La antimateria.....	69
3.3. Definición de la Auditoría Forense aplicada al medio ambiente.....	69
3.4. Fraudes que se cometen en contra del medio ambiente.....	69
3.4.1. En los abióticos (agua).....	70
3.4.2. En los bióticos fauna.....	70
3.4.3. En el medio ambiente empresarial.....	71
3.5. Normas nacionales de protección al medio ambiente.....	72
3.5.1. Nacionales.....	72
3.5.2. Normas internacionales de protección al medio ambiente adoptadas por Colombia.....	76
3.5.3. Otras normas internacionales.....	77
3.6. Aplicación de la Auditoría Forense en el medio ambiente. Casos nacionales.....	78
3.6.1. Deforestación en el Amazonas.....	78
3.6.2. Casos internacionales.....	81
3.7. Práctica de la Auditoría Forense aplicada al medio ambiente.....	86
Capítulo 4. Auditoría forense aplicada a lo cultural.....	91
4.1. Introducción.....	91
4.2. Antecedentes.....	91
4.2.1. La Edad Antigua.....	92
4.2.1.1 Cultura mesopotámica.....	93
4.2.2. Edad Moderna.....	94
4.3. Definición de la Auditoría Forense aplicada a lo cultural.....	103
4.4. Fraudes que se cometen en lo cultural.....	104
4.5. Normas nacionales.....	104
4.6. Normatividad internacional.....	106
4.7. Casos de fraude que se cometen en lo cultural - internacional.....	106
4.8. Casos de fraude que se cometen en lo cultural - nacional.....	108
4.9. Práctica de la Auditoría Forense aplicada a lo cultural.....	108
4.9.1. Planificación del caso.....	108
4.9.2. Trabajo de campo.....	111
4.9.3. Diagnóstico del caso.....	114
4.9.4. Conclusiones de la Auditoría Forense aplicado a lo cultural.....	114
Capítulo 5. Auditoría forense aplicada a lo social.....	119
5.1. Introducción.....	119
5.2. Antecedentes.....	119

5.3. Definición de la Auditoría Forense aplicada a lo Social	123
5.4. Fraudes que se cometen contra lo social	124
5.5. Normatividad nacional que forma parte de la Auditoría Forense aplicada a lo social	144
5.6. Normatividad internacional	145
5.7. Casos en los cuales se aplica la Auditoría Forense a lo social.....	151
5.8. Caso social en el cual se aplica la Auditoría Forense	153
5.8.1. Planificación del caso	154
5.8.2. Trabajo de campo	154
5.8.3. Diagnóstico y resultados del caso	155
5.8.4. Conclusiones de la Auditoría Forense aplicada a lo social	158
Capítulo 6. Auditoría forense aplicada a la política	163
6.1. Introducción.....	163
6.2. Antecedentes.....	163
6.2.1. Características.....	164
6.2.2. Definición de la política	165
6.3. Definición de Auditoría Forense aplicada a la política.....	165
6.4. Fraudes que se cometen en contra de la política	165
6.5. Normas internacionales en lo político.....	170
6.6. Normas nacionales en lo político	174
6.7. Casos de delitos cometidos contra la político	181
6.8. Caso en el cual se aplica la Auditoría Forense aplicada a la política CARRUSEL DE LA CONTRATACIÓN.....	188
6.8.1. Planificación de la auditoría forense	188
6.8.2. Trabajo de campo	189
6.8.3. Diagnóstico	191
6.8.4. Resumen del caso	191
Capítulo 7. Auditoría forense aplicada a la tecnología	195
7.1. Introducción.....	195
7.2. Antecedentes.....	195
7.3. Definición de la Auditoría Forense aplicada a la tecnología	199
7.4. Fraudes que se cometen en contra de la tecnología	200
7.5. Normas nacionales	209
7.6. Normas internacionales	213
7.7. Casos nacionales con fraudes tecnológicos	215
7.8. Casos internacionales donde se cometieron fraudes tecnológicos	222
7.9. Caso en el cual se aplica la Auditoría Forense.....	225

7.9.1. Planificación del caso	225
7.9.2. Trabajo de campo	225
7.9.3. Diagnóstico	229
7.9.4. Resumen del caso	234
Capítulo 8. Auditoría forense aplicada a lo administrativo y financiero. 241	
8.1. Introducción.....	241
8.2. Antecedentes.....	241
8.2.1. Administrativo.....	241
8.2.2. Financiero	247
8.3. Definición de la Auditoría Forense aplicada a lo administrativo y financiero.....	250
8.4. Fraudes que se cometen en contra de lo administrativo y financiero..	250
8.5. Normas nacionales para el manejo de lo administrativo y financiero.	259
8.6. Normas internacionales para el manejo de lo administrativo y financiero	267
8.7. Casos nacionales en los cuales se cometieron fraudes administrativos y financieros	268
8.8. Casos a nivel internacional donde se cometieron fraudes en lo administrativo y financiero.....	271
8.9. Caso en el cual se aplica la Auditoría Forense.....	273
8.9.1. Planificación del caso a investigar	273
8.9.2. Trabajo de campo	273
8.9.3. Diagnóstico	274
8.9.4. Resultados del caso	275
Bibliografía.....	281

Índice de cuadros

Cuadro 2.1. Diferencias entre la auditoría general y la forense.	41
Cuadro 3.1. Factores abióticos y bióticos.....	64
Cuadro 3.2. Evolución de las áreas cocaleras en los departamentos amazónicos.	79
Cuadro 3.2. Formato de registro en puerto.	83
Cuadro 4.1. Fraudes que se cometen en lo cultural.....	104
Cuadro 5.1. Convenciones tratadas.	172
Cuadro 5.2. Normas nacionales en lo político.....	175
Cuadro 8.1. Manipulación de la información contable.....	259