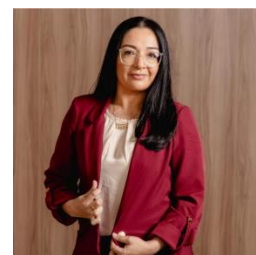


Auditoría Forense y Lucha contra la Corrupción en América Latina: Desafíos y Oportunidades para el Contador Público Paraguay



Por Dranda. Nancy Elizabeth López Verón
Magíster en Contabilidad y Auditoría
Miembro de la Comisión Técnica de Peritaje Contable y Auditoría Forense de la AIC
Paraguay

Resumen

La corrupción constituye uno de los principales desafíos en América Latina, afectando la gobernanza, la confianza ciudadana y la estabilidad económica. En este contexto, la auditoría forense se posiciona como una herramienta estratégica para la detección, prevención y combate de prácticas ilícitas que erosionan los sistemas financieros y administrativos. Este artículo analiza el rol del contador público en la lucha contra la corrupción, con especial énfasis en Paraguay, donde el marco normativo ha evolucionado a través de leyes y resoluciones alineadas a los estándares internacionales del Grupo de Acción Financiera Internacional (GAFI). Asimismo, se examinan los desafíos que enfrenta el profesional contable, falta de formación especializada, presiones políticas y limitaciones normativas y las oportunidades de fortalecimiento institucional y profesional a partir de la Meta Estratégica N° 2 del Plan 2023–2027 de la Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC), que propone incluir a los contadores en acciones anticorrupción. Finalmente, se destacan propuestas para la consolidación de un rol protagónico del contador forense en Paraguay y América Latina, orientado a la transparencia y a la integridad financiera.

Introducción

La corrupción es un fenómeno complejo y persistente que impacta de manera directa en el desarrollo económico y social de los países latinoamericanos. Según Transparency International (2024), América Latina continúa figurando entre las regiones con mayores niveles de percepción de corrupción, lo cual debilita la confianza ciudadana en las instituciones y frena la inversión extranjera.

Frente a este panorama, la auditoría forense emerge como una disciplina clave en la prevención, detección y análisis de prácticas ilícitas, dotando al sistema judicial y a los órganos de control de evidencia técnica para la persecución de delitos financieros y económicos. El contador público, como especialista en información contable y financiera, tiene un papel protagónico en este proceso, siempre que su labor se sustente en la ética, la independencia y el dominio de metodologías técnicas avanzadas.

En Paraguay, la implementación de normativas como la Ley N° 1015/97, la Ley N° 3783/09, la Ley N° 6497/19 y diversas resoluciones de la Secretaría de Prevención de Lavado de Dinero o Bienes (SEPRELAD), han marcado un avance significativo en la

prevención de delitos económicos. Sin embargo, la práctica de la auditoría forense aún enfrenta limitaciones en cuanto a la capacitación profesional, la cooperación interinstitucional y la incorporación de herramientas tecnológicas de análisis de datos.

En este marco, la AIC, a través de su Plan Estratégico 2023–2027, establece como Meta N° 2 la inclusión activa de contadores en acciones anticorrupción, lo que representa una oportunidad histórica para fortalecer el protagonismo del contador forense en Paraguay y en toda la región interamericana.

Desarrollo

1. La Corrupción como Desafío Regional

La corrupción en América Latina se manifiesta en diversas formas: sobornos, desvío de fondos públicos, manipulación de licitaciones y enriquecimiento ilícito. Según el Índice de Percepción de la Corrupción (Transparency International, 2024), países como Venezuela, Honduras y Paraguay presentan puntuaciones críticas, lo cual refleja la necesidad de fortalecer los mecanismos de control.

Casos emblemáticos como Odebrecht y el Lava Jato en Brasil han puesto en evidencia la magnitud del problema y la complejidad de las redes de corrupción, las cuales trascienden fronteras y comprometen a sectores públicos y privados. Estos hechos han impulsado a organismos regionales e internacionales a exigir una mayor participación de profesionales especializados en auditoría forense para rastrear operaciones financieras ilícitas y recuperar activos.

La corrupción no solo genera pérdidas económicas, estimadas en más del 5 % del PIB mundial según el Banco Mundial (2023), sino que también deteriora la confianza ciudadana en las instituciones democráticas. Ante esta realidad, la función del contador público adquiere una relevancia ética y técnica ineludible.

2. Auditoría Forense y Peritaje Contable: Herramientas Contra el Fraude

La auditoría forense se define como la aplicación de técnicas contables y de investigación en la recolección y análisis de evidencia con fines judiciales o extrajudiciales (IFAC, 2024). A diferencia de la auditoría tradicional, cuyo objetivo principal es la razonabilidad de los estados financieros, la auditoría forense se orienta a la detección de fraudes, actos de corrupción y lavado de activos.

Entre las principales herramientas utilizadas por el auditor forense destacan:

- **Análisis documental:** revisión exhaustiva de registros contables, contratos y facturas.
- **Entrevistas y toma de declaraciones:** orientadas a identificar inconsistencias en testimonios.
- **Trazabilidad financiera:** seguimiento de transferencias y flujos de dinero.
- **Tecnologías emergentes:** uso de big data, blockchain e inteligencia artificial para detectar patrones inusuales en grandes volúmenes de datos (PWC, 2023).

La independencia y la ética profesional constituyen pilares fundamentales para garantizar la credibilidad de los informes periciales. El Código de Ética de la IFAC

(2024) subraya que los contadores deben actuar con integridad, objetividad y diligencia profesional, incluso en contextos de alta presión política o económica.

3. El Rol del Contador Público en Paraguay y América Latina

En Paraguay, la labor del contador público en el ámbito forense ha adquirido mayor relevancia en sectores considerados de alto riesgo, como el inmobiliario, el automotriz y los juegos de azar, los cuales han sido señalados por la SEPRELAD (2022) como vulnerables al lavado de activos.

El marco normativo paraguayo se ha robustecido con la promulgación de la Ley N° 1015/97 “Que previene y reprime los actos ilícitos destinados a la legitimación de dinero o bienes”, su modificación a través de la Ley N° 3783/09, y la adecuación a estándares internacionales mediante la Ley N° 6497/19, que refuerza los mecanismos de supervisión.

No obstante, la práctica de la auditoría forense aún enfrenta obstáculos:

- Falta de **programas de formación y certificación especializados** en auditoría forense.
- **Limitaciones normativas** para la admisión de evidencia digital en procesos judiciales.
- **Presiones externas** que pueden comprometer la independencia del profesional.

A nivel regional, la situación no difiere significativamente, lo que refuerza la necesidad de establecer un marco de cooperación interamericano bajo el liderazgo de la AIC.

4. Desafíos y Oportunidades en el Marco de la AIC

El **Plan Estratégico 2023–2027 de la Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC)** plantea como Meta Estratégica N° 2 la inclusión de los contadores públicos en acciones anticorrupción. Este lineamiento abre un espacio trascendental para consolidar y visibilizar la figura del auditor forense en la región, fortaleciendo su rol como garante de la transparencia en los procesos económicos y financieros.

En este marco, la **Comisión Técnica de Peritaje Contable y Auditoría Forense de la AIC** ha iniciado un proceso de trabajo sostenido, orientado a la generación de lineamientos técnicos y académicos que promuevan la participación activa de los profesionales contables en el combate a la corrupción. Este esfuerzo se encuentra en desarrollo, con la perspectiva de convertirse en un referente interamericano en la materia.

Las oportunidades que se desprenden de este proceso son significativas:

1. **Formación profesional continua:** la Comisión impulsa la creación de programas de capacitación y actualización regional en auditoría forense, con énfasis en la investigación financiera y la aplicación práctica de metodologías modernas.
2. **Innovación tecnológica aplicada:** se fomenta la incorporación de herramientas digitales y analíticas en la detección, prevención y análisis de fraudes, adaptadas a las realidades de cada país miembro.

3. **Cooperación interinstitucional:** se promueve la integración de los contadores públicos en equipos multidisciplinarios que trabajen junto a organismos reguladores, judiciales y entidades internacionales en la lucha contra la corrupción.
4. **Aprovechamiento de Observatorios Existentes:** La experiencia de iniciativas como el *Observatorio de la Oficina Técnica Penal del Poder Judicial del Paraguay* (CSJ, 2024) y el *Mecanismo de Seguimiento de la Implementación de la Convención Interamericana contra la Corrupción (MESICIC) de la OEA* (TSC, 2024) demuestra la importancia de sistematizar y compartir información sobre tipologías de fraude, casos emblemáticos y mejores prácticas. Estos modelos pueden servir como referencia para fortalecer el trabajo regional de la AIC en materia de auditoría forense y lucha contra la corrupción.

De esta manera, el contador público en Paraguay y en toda América Latina tiene la posibilidad de consolidarse como un **actor estratégico en la lucha anticorrupción**, fortaleciendo su compromiso con la ética, la responsabilidad social y la transparencia en beneficio del desarrollo sostenible de la región.

Conclusión

La auditoría forense constituye una herramienta esencial en la lucha contra la corrupción en América Latina, al proporcionar evidencia técnica confiable para la investigación y sanción de delitos económicos. El contador público, en su calidad de perito forense, debe asumir un rol protagónico que trascienda la simple revisión de registros contables y se convierta en un agente de transparencia y control social.

En Paraguay, si bien se han logrado avances normativos significativos en materia de prevención de lavado de activos y corrupción, persisten desafíos en cuanto a capacitación especializada, independencia profesional y cooperación interinstitucional.

La AIC, a través de su Meta Estratégica N° 2 del Plan 2023–2027, ofrece una oportunidad histórica para consolidar la inclusión de los contadores en las acciones anticorrupción, favoreciendo la creación de redes interamericanas de colaboración, programas de formación y estándares unificados de auditoría forense.

En definitiva, el compromiso ético y técnico del contador público será determinante para enfrentar los desafíos actuales y aprovechar las oportunidades que brinda la auditoría forense en la lucha contra la corrupción en Paraguay y América Latina.

Referencias

- Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC). (2023). *Plan Estratégico 2023–2027*. AIC. <https://contadores-aic.org/wp-content/uploads/2023/11/AIC-PLAN-ESTRATEGICO-INSTITUCIONAL-2023-2027.pdf>
- Banco Mundial. (2023). *World Development Report*. <https://www.worldbank.org/en/publication/wdr2023>
- Corte Suprema de Justicia – CSJ, (2024). Observatorio de la Oficina Técnica Penal – OTP <https://www.pj.gov.py/contenido/2695-observatorio-de-la-oficina-tecnica-penal-otp/2695>

- Federación Internacional de Contadores – IFAC. (2024). *Código Internacional de Ética para Contadores Profesionales*. <https://www.ethicsboard.org/iesba-code>
- Grupo de Acción Financiera Internacional (GAFI). (2023). *Las 40 Recomendaciones*. <https://www.gafilat.org/index.php/en/las-40-recomendaciones>
- PricewaterhouseCoopers – PWC. (2024). *Global Economic Crime and Fraud Survey*. <https://www.pwc.com/gx/en/services/forensics/economic-crime-survey.html>
- Secretaría de Prevención de Lavado de Dinero o Bienes – SEPRELAD. (2022). Evaluación Nacional de Riesgo de LA/FT/FP. https://www.seprelad.gov.py/?page_id=2027
- Secretaría de Prevención de Lavado de Dinero o Bienes – SEPRELAD. (2022). Resolución 490/22 Nivel 2. <https://www.seprelad.gov.py/userfiles/files/resoluciones/490-22-reglamentacion-de-las-osfl.pdf>
- Transparency International. (2024). *Índice de Percepción de la Corrupción 2024*. <https://www.transparency.org/es/press/2024-corruption-perceptions-index-corruption-playing-devastating-role-climate-crisis>.
- Tribunal Superior de Cuentas – TSC. (2024). Mecanismo para la Implementación de la Convención Interamericana contra la Corrupción (Mesicic). https://www.tsc.gob.hn/index.php/mecanismo-para-la-convencion-interamericana-contra-la-corrupcion-mesicic/?utm_source=chatgpt.com