



**UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE HIDALGO
ESCUELA SUPERIOR DE ZIMAPÁN
Licenciatura en Contaduría**



Auditoría Forense

Tema:

**Generalidades y fundamentos básicos de
la auditoría forense**

Mtra. Angélica Sánchez Ángeles

Julio – Diciembre 2019

Tema: Generalidades y fundamentos básicos de auditoria forense

RESUMEN

Son Los elementos que comprueban la autenticidad de los hechos, la evaluación de los **procedimientos** contables empleados, la **razonabilidad** de los juicios efectuados, de ahí que la documentación contable por sí sola no representa toda la evidencia que el auditor requiere para apoyar su opinión profesional. Mismo que se ven reflejados en el resultado de su trabajo. En la presente exposición se abordara el tema del fraude y los diversos conceptos del mismo.



Abstract

Are elements that prove the authenticity of the facts, assessing the accounting procedures used and the reasonableness of the judgments, hence accounting documents alone does not represent all the evidence that the auditor requires to support their professional opinion. Self which they are reflected in each of the stages of the audit.

So it is important that each audit procedures and techniques are applied in the development of the review.



Palabras clave: (keywords)

Palabras Claves Mismas palabras en Ingles.

Calidad qualite

Fraude fraud

Razonabilidad reasonableness

Riesgo risk

Campo de Trabajo

Work Fiel



Generalidades y fundamentos básicos de la auditoria forense.

Objetivo General

Mostrar las distintas disciplinas, técnica y procedimientos de investigación que abarca la auditoria forense y entender los resultados de diferentes delitos económicos-financieros que se detecten y fundamenten para el ámbito jurídico con el fin de evitar la corrupción en su generalidad y contribuir en la formación profesional del estudiante en la licenciatura de contaduría con la objetividad de resolver problemáticas sociales



Nombre de la unidad: I

Generalidades y fundamentos básicos de la auditoria forense.

Objetivo de la unidad:

Al término de la unidad de trabajo, el alumno tendrá conocimiento de los antecedentes, objetivos, tipos de fraude, error y campo de trabajo donde se aplica una Auditoría Forense y sus técnicas efectivas para la prevención e identificación de actos irregulares de fraude y corrupción formación.



Tema:

1. Generalidades y fundamentos básicos

Antecedentes

Introducción:

En la actualidad atravesamos por una recesión económica, la cual se refleja en la pobreza de nuestro país: desempleo, sueldos bajos, además de la corrupción tan terrible que existe. En tiempos de crisis, algunas personas recurren a obtener beneficios económicos por medio de actos ilícitos, dejando de lado los valores éticos e, incluso, involucrando a diferentes profesionales para poder lograr su objetivo de allegarse de recursos con el menor esfuerzo posible.



1. GENERALIDADES Y FUNDAMENTOS BÁSICOS

ANTECEDENTES

La “auditoría forense” surge como necesidad de las entidades para la investigación especializada y detección de delitos dentro de una entidad, además de servir como control y prevención de los mismos. En el proceso judicial, permite a los jueces contar con más elementos para la impartición de justicia, pues esclarece los hechos ocurridos.

Aunque llevar a cabo una auditoria forense puede ser algo nuevo para muchas empresas, es de gran importancia; debido a que las ayuda a prevenirse para no ser víctimas de un fraude financiero que, incluso, puede representar la quiebra de la organización.



Objetivo

El perfil y atributos del auditor forense implican objetividad y el juicio profesional necesarios para dotar de confiabilidad absoluta la investigación que se realiza y, por tanto, asegurar que sus hallazgos y las evidencias sean relevantes, pertinentes, competentes y suficientes para que los resultados sean exitosos.



**Escuela Superior
Zimapán**



Pronunciamientos normativos

Aseveraciones hechas en los estados financieros por la administración



El auditor debe establecer objetivos específicos de auditoría que confirmen la razonabilidad de dichas aseveraciones.

Auditoría Forense



Auditoria forense es la especialidad que se encarga de la investigación y el descubrimiento de fraudes y otros delitos organización



Fraude



Se define como cualquier acto ilegal caracterizado por engaño, ocultación o violación de confianza

Los fraudes son perpetrados por individuos y por organizaciones para obtener dinero, bienes o servicios, para evitar pagos o pérdidas de servicios.





ALGUNOS ESQUEMAS DE FRAUDE COMUNES SON



1.- Malversación de activos que involucra el robo de efectivo o activos de la organización.



2.- el descremado, se produce cuando el efectivo de una organización es robado antes de ser registrado en los libros y registros de la organización.



3.- por reembolso de gastos fraude se produce cuando a un empleado se le paga por gastos ficticios o inflados.



Tipos de Fraudes más comunes

4.- El fraude por rol de pagos, ocurre cuando quien comete el fraude hace que la organización emita un pago luego de presentar reclamos falsos por compensación



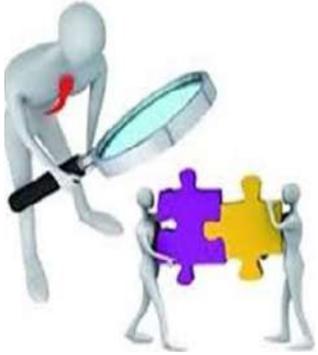
5.- El fraude de estados financieros involucra la inclusión de información falsa como parte de los estados financieros, por lo general sobreestimando los activos o ingresos o subestimando pasivos y gastos



**Escuela Superior
Zimapán**



Tipos de Fraudes más comunes



6.- el fraude de desembolso se produce cuando una persona hace que la organización emita un pago por bienes o servicios ficticios, facturas infladas o facturas por compras personales.



7.- la presentación de información falsa involucra la inclusión de información de información adulterada, usualmente para quienes están fuera de la organización



8.- corrupción es el mal uso del poder confiado, para lucro personal. La corrupción incluye soborno y demás usos impropios del poder.



Tipos de Fraudes más comunes



9.- el soborno es el ofreciendo, suministro, aceptación o solicitud de cualquier cosa de valor para influir en el resultado. Los sobornos pueden ser ofrecidos a empleados clave o gerentes tales como agentes de compras

10.- un conflicto de interés se da cuando un empleado, gerente o ejecutivo de una organización tiene un interés personal y económico no divulgado dentro de una transacción

11.- una desviación es el acto de desviar una transacción potencialmente rentable, que normalmente generaría utilidades para la organización





12.- el uso no autorizado o ilegal o el robo de información confidencial y de propiedad de la organización para beneficiar equivocadamente a alguien



Escuela Superior
Zimapán





AREAS CON MAYOR
SUSCEPTIBILIDAD AL FRAUDE



Según un estudio de la ACFE el 75% de los fraudes son cometidos en las siguientes funciones: contabilidad, operaciones, ventas, alta gerencia, servicio al cliente, compras y finanzas

Escuela Superior
Zimapán





PROPUESTAS PARA FORTALECER LA LUCHA CONTRA EL FRAUDE



Crear unidades administrativas integradas por personal altamente calificado en auditoria forense



Proceder a la evaluación continua de los sistemas de control interno





Impulsar la promulgación y aprobación de leyes, reglamentos y políticas de control



Expedir códigos de ética, difundir su existencia y monitorear su acatamiento



Respaldar y brindar protección legal e institucional a los auditores forenses, en todas las etapas de su ejecución

Escuela Superior
Zimapán



Cualidades que debe tener el auditor Forense

¿Quién es el encargado de llevar a cabo una Auditoría Forense?

El pensamiento forense exige escepticismo, objetividad y el fundamento científico necesario, susceptible de ser comprobado.

Por ello, el auditor/investigador debe trabajar conscientemente para procurar que los mecanismos de razonamiento empiecen a funcionar cuando se enfrente a una realidad distorsionada.

El sesgo implica hacer una interpretación errónea de la información, que puede afectarnos en la toma de las mejores decisiones. Es decir, un caso se puede contaminar con falsas inferencias.



Conclusión

La auditoría forense es la herramienta que se utiliza para prevenir y detectar delitos financieros que ocurren en una entidad, pública o privada, sin importar la dimensión de éste. Además sirve para esclarecer los hechos ocurridos, ya que sirve como apoyo para que los jueces cuenten con más elementos con el fin de impartir de justicia.

Los fraudes, entre otros ilícitos, son muy comunes en las empresas, sobre todo en aquellas que carecen de controles internos, o los que tienen son débiles. Estos delitos van en crecimiento, debido a diversos factores: la avanzada tecnología, ya que mediante los métodos sistematizados es más fácil que se pueda cometer el delito, si no hay un monitoreo constante; la complejidad de las organizaciones, pues cada una lleva a cabo procedimientos diferentes que implican muchas áreas y por lo tanto se intensifica el flujo de información y documentación, y la globalización, debido a que las entidades realizan operaciones que implican diversas regulaciones legales involucrando a empresas de otros países, las cuales tienen diferentes filosofías y metodologías.



Bibliografía

Normas y Procedimientos de Auditoria, (2010)
Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Declaraciones sobre normas de auditoria SAS-1,(2010)IMCP.

Declaraciones sobre normas de auditoria SAS-56
(2010

“Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)”, La gran
enciclopedia de la economía.

Webgrafía

[en línea], 20 Agosto 2018 disponible en:
<http://www.economia48.com/spa/d/normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas-naga/normas-de-auditoria-generalmenteaceptadas-naga.htm>

**Escuela Superior
Zimapán**

