



## Auditoría forense: procedimientos para la detección de fraudes

Ana Luisa Carvajal Salgado  
Karen Catherine León García  
Jesmy Flora Castelo González  
Faviola Lissette Peralta Carpio



# Fraude

Engaño del que se vale una persona para conseguir un beneficio y con el cual alguien queda perjudicado

Oportunidad percibida

El triángulo del fraude

Presión percibida

Racionalización



IX CONGRESO INTERNACIONAL DE  
**INVESTIGACIÓN E INNOVACIÓN**

CON INVOLUCRAMIENTO DE LA SALUD - CIENCIAS BÁSICAS Y APLICADAS  
ECONOMÍA DE LA EDUCACIÓN - EDUCACIÓN CULTURAL E INNOVACIÓN Y ESCUELAS POSIBLES

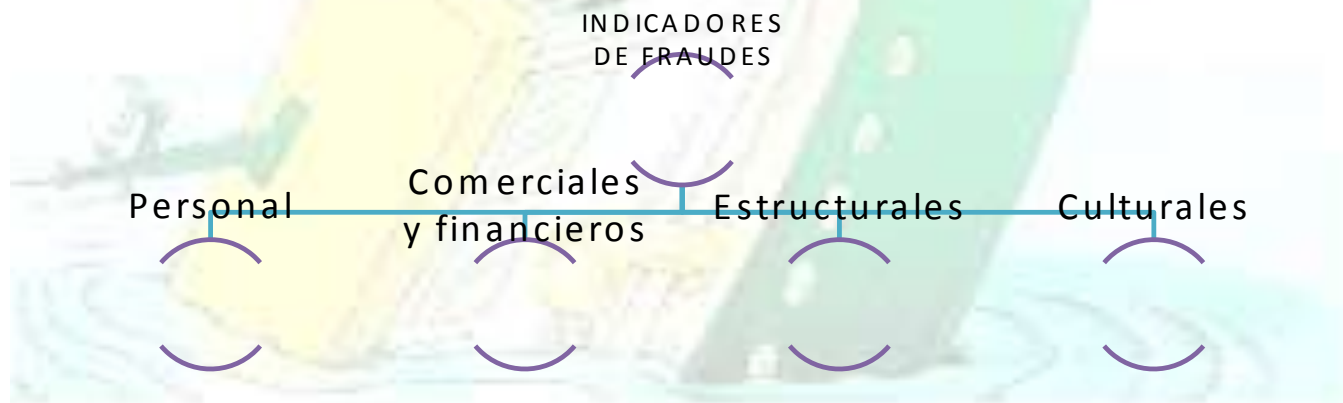
GALÁPAGOS - SAN CRISTÓBAL - ECUADOR

18, 19 Y 20 SEPTIEMBRE DE 2019

# Fraude contable

Según Bermúdez, citado en Ramírez & Bohórquez, (2013) el fraude contable consiste en:

Ocultar activos, pasivos, ingresos o sobreestimar costos en estados financieros, busca defraudar al Estado, a los accionistas, a los acreedores, pues se logra con ello pagar menos impuestos, distribuir menos dividendos, constituir menores reserva que protejan el patrimonio y las deudas a favor de los acreedores (pág. 187).



# Auditoría Forense



La auditoría forense es una herramienta especializada en la obtención de evidencias para probar delitos económicos y financieros, siendo el contador público el responsable de su identificación mediante documentación contable que, apoyada en investigaciones judiciales aclaran disputas legales y prueban acciones ilícitas.



# Diferencias entre la auditoría financiera y forense

## Elemento

## Auditoría financiera

## Auditoría forense

Propósito

No busca fraudes, se centra en determinar la razonabilidad de los estados financieros.

Busca hechos de corrupción. Se cuestiona: Cómo, Quién, Cuándo, Cuánto.

Alcance

Períodos definidos (un año)

Período que cubre el delito

Técnicas

Se basa en técnicas de auditoría (NIAS, NAGAS)

Se basa en técnicas de auditoría (NIAS, NAGAS) y de investigación

Personal encargado

Audidores, contadores públicos

Personal multidisciplinario con conocimientos contable, financieros y legales

Informe de auditoría

Dictamen sobre los estados financieros, Informe de cumplimiento tributario.

Varia en su contenido de acuerdo a cada caso.

Conclusiones del auditor

Incide sobre los estados financieros

Incide en el ámbito penal



IX CONGRESO INTERNACIONAL DE  
**INVESTIGACIÓN E INNOVACIÓN**

CON INVOLUCRAMIENTO DE LA SALUD - CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
ECONOMÍA DE LA EDUCACIÓN - ECONOMÍA EDUCATIVA E INNOVACIÓN Y ESCUELAS POSIBLES

GALÁPAGOS - SAN CRISTÓBAL - ECUADOR

18, 19 Y 20 SEPTIEMBRE DE 2019

## Planeación

- Definir el plan de auditoría
- Conocer el negocio



## Ejecución

- Recopilación de la información y evidencia



## Resultados

- Dictamen del auditor acompañado de pruebas sustentables



## Seguimiento y monitoreo

- Implementación de recomendaciones



# Fases de auditoría

# Pasos para la realización de la auditoría

1

PLANIFICACIÓN



Definir la estrategia general y desarrollar el plan de trabajo

NIA 300

El auditor debe aclarar los términos de trabajo con la administración de la empresa

NIA 210

Responsabilidad que tiene el auditor de considerar el fraude en una auditoría de estados financieros

NIA 240

Evaluar el cumplimiento de los requisitos éticos, de independencia y los procedimientos en relación con la continuidad del trabajo con el cliente

NIA 220

NIA 315: El profesional debe identificar y valorar los riesgos de incorrección material que pueden ser por fraude o error.



# Pasos para la realización de la auditoría (continuación)

2

**EJECUCIÓN**

**Evidencia**

Información que utiliza el auditor para llegar a conclusiones de acuerdo a su opinión

**Prueba**

Elemento para demostrar la verdad de un hecho reconocidos como eficaces por las leyes



Recopila información y evidencia probatoria de la existencia de fraude y los efectos ocasionados a la empresa

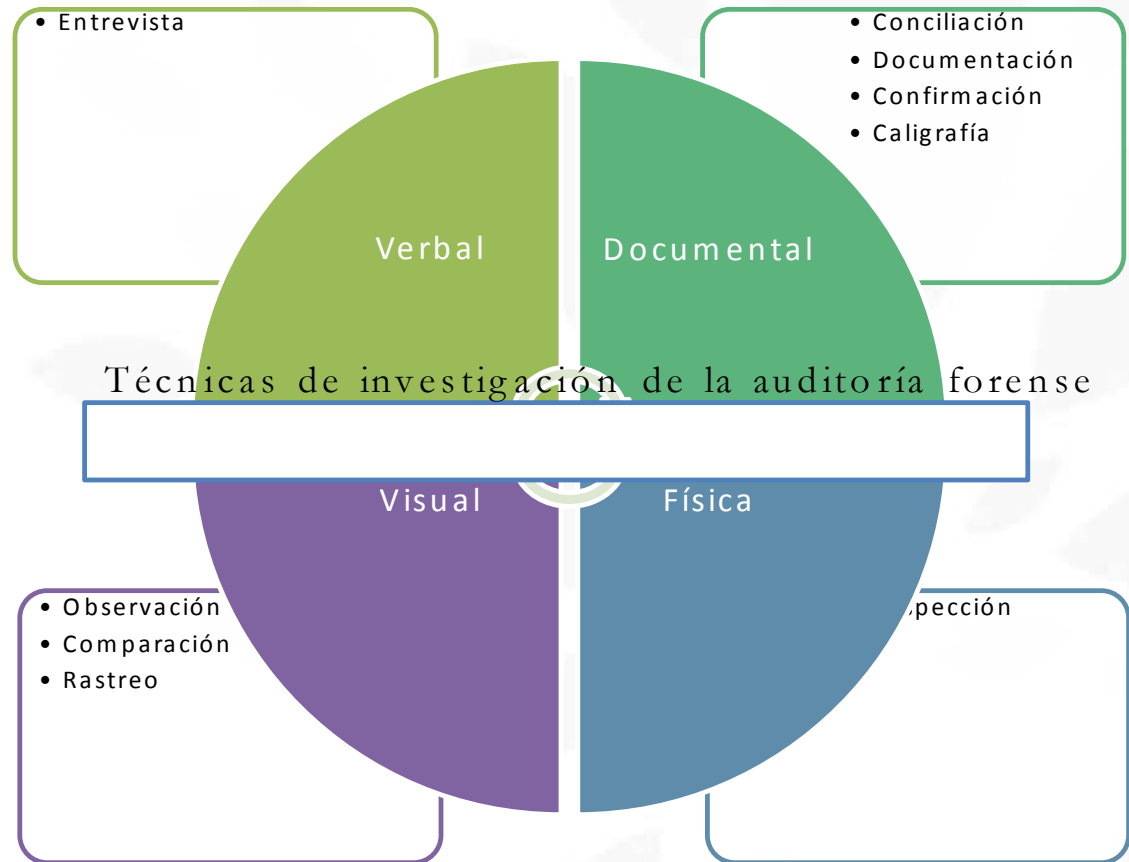




# Pasos para la realización de la auditoría (continuación)

2

EJECUCIÓN



# Pasos para la realización de la auditoría

3

El dictamen del auditor consiste en la comunicación de los resultados acompañada de los hallazgos encontrados.

RESULTADOS

Objetividad

Precisión

Respaldo  
adecuado



Fecha  
Destinatario  
Información de la entidad  
Enfoque de la auditoría  
Responsabilidad del auditor  
Resultados  
Firma del auditor  
Datos del auditor

Origen de la empresa  
Actividad que realiza  
Área investigada

Objetivo  
Alcance



IX CONGRESO INTERNACIONAL DE  
**INVESTIGACIÓN E INNOVACIÓN**

CON INSTITUCIONES COLABORADORAS: LA CALIDAD - CENTRO ADICIONAL EMPRESAS  
VICERRECTORADO DE LA EDUCACIÓN - ESCUELAS EDUCACIÓN E INNOVACIÓN Y ESCUELAS POSGRADO

GALÁPAGOS - SAN CRISTÓBAL - ECUADOR

18, 19 Y 20 SEPTIEMBRE DE 2019

# Pasos para la realización de la auditoría

4

SEGUIMIENTO  
Y MONITOREO

Una vez practicada la auditoria forense y entregado el informe surge la etapa de seguimiento y monitoreo para que en futuras ocasiones no se presente hechos delictivos donde el auditor se asegura de que ha cumplido con su responsabilidad (Rozas Flores, 2009).



# CONCLUSIÓN

- El fraude es el acto ilegal e intencional de dañar o beneficiar a una entidad.
- La ejecución de la auditoría forense no garantiza la no ocurrencia de fraudes en las entidades auditadas y mucho menos una barrera que impedirá que a futuro los procedimientos aplicados por la gerencia sean infalibles.
- Las NIAS aportan al proceso de la auditoría forense en aspectos como los procedimientos a seguir, las características de la evidencia, la responsabilidad del auditor, el riesgo de auditoría, las características del dictamen y brindan indicios de como el perpetrador puede cometer un fraude.



**MUCHAS GRACIAS**

