**CUESTIONARIO**

**AUDITORIA FORENSE COMO HERRAMIENTA PREVENTIVA Y DETECTIVA**

1. **¿Por qué la auditoria forense se considera una herramienta preventiva?**

Por qué está orientada a proporcionar evaluaciones o asesoramiento a diferentes organizaciones de características públicas y privadas respecto de su capacidad para disuadir, prevenir, detectar y proceder frente a diferentes acciones de fraude.

1. **¿Qué hace la auditoria forense?**

Previene, detecta delitos dentro de una entidad, además sirve para controlar.

1. **¿Qué acciones preventivas se pueden desarrollar en la auditoria forense?**

* Programas y controles anti fraude
* Esquemas de alerta temprana de irregularidades,
* Sistemas de administración de denuncias.
* Programa gerencial de prevención y manejo de riesgos de fraude.
* Establecer adecuados controles preventivos.
* Pruebas de ataque a la seguridad de los sistemas.
* Detección de abuso potencial en el uso de los sistemas e internet.
* Establecer un código de conducta.
* Capacitar en su aplicación

1. **¿a qué nos ayuda la auditoria forense como herramienta preventiva?**

Nos ayuda a reconocer las áreas que tienen mayor riesgo a sufrir algún tipo de delito patrimonial, pues sus controles internos son rebasados por los propios miembros de la organización, quienes se aprovechan y sacan ventaja de las deficiencias de dichos controles.

1. **¿la auditoria forense preventiva también brinda asesoría para que la institución detecte cualquier acto no lícito, que se requiere para ellos?**

Se requiere que se implemente y se fortalezca los controles internos operativos, administrativos, fiscales y contables en todas las organizaciones.

1. **¿Qué es auditoria forense detectiva?**

Identifica el origen, así como el impacto causado por el acto delictivo, proporcionando a la empresa información sobre los efectos directos e indirectos que ocasionó dicho acto, junto con los presuntos responsables. Todo con el fin de asesorar a la empresa a tomar las acciones legales pertinentes para evitar la impunidad y generar transparencia en las empresas

1. **¿Cuál es la diferencia entre auditoria forense como herramienta preventiva y herramienta detectiva?**

La auditoría forense como herramienta preventiva se enfoca como su palabra lo indica en la prevención que ocurra un fraude en las empresas o entidades, tomando diferentes medidas como

* Programas y controles anti fraude
* Esquemas de alerta temprana de irregularidades,
* Sistemas de administración de denuncias.
* Programa gerencial de prevención y manejo de riesgos de fraude, etc.

1. **¿Qué tipo de acciones indican alto grado de fraude?**

* Compleja estructura organizacional cuya sofisticación no aparenta ser lo mejor para las operaciones y tamaño de la organización.
* Dificultad en la obtención de evidencia de auditoría con respecto a:

• Asientos contables poco usuales o sin explicación.

• Documentación y o autorización incompleta o extraviada.

• Documentos o cuentas alteradas.

* Durante el desarrollo de una auditoría de estados financieros se presentan problemas como los siguientes:

• Presión porque se concluya la auditoría en un tiempo menor a lo normal y bajo condiciones difíciles.

• Presencia constante de situaciones que provocan retrasos.

• Evasivas o respuestas poco razonables por parte de la administración a requerimientos de los auditores

1. **¿Qué aspectos considera la detección de fraude?**

* Determinar la cuantía del fraude
* Efectos directos e indirectos
* Posible tipificación
* Presuntos autores
* Cómplices y encubridores

1. **¿Qué profesionales pueden ayudar a un proceso de auditoria forense?**

Abogados, informáticos, ingenieros, fiscalistas, entre otros, que puedan aportar su experiencia y conocimientos en eventos de esta naturaleza