**FASES DE LA AUDITORÍA FORENSE**

1. **¿Cuáles son las fases de la Auditoría Forense?**
2. Planificación
3. Ejecución
4. Informe
5. **¿Qué es Planificación?**

Es la etapa inicial de la Auditoría Forense, a partir de aquí se debe de analizar los objetivos propuestos, es por esta razón que debe de realizarse de manera adecuada y exhaustiva. Comprende el desarrollo de una estrategia global para su ejecución, al igual que el establecimiento de un enfoque apropiado sobre la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de investigación que deben aplicarse.

1. **¿Qué debe tomar en cuenta el Auditor Forense para realizar una adecuada planeación?**
2. Función, finalidad, Entorno de la Entidad
3. Dimensión
4. Estructura Administrativa
5. Estados Financieros
6. Riesgos inherentes y de control
7. Políticas, procedimientos y planes (por lo menos los indispensables)
8. Ambiente ético
9. **¿En qué consiste la fase de Ejecución en Auditoría Forense?**

Consiste en que los programas de auditoría se ejecutan para cada elemento identificado y son el resultado de las evaluaciones realizadas. Por tanto, se espera que sean "a la medida", es decir, que contengan procedimientos o tareas que al ser desarrollados a través de técnicas de auditoria, permitan obtener evidencia suficiente, competente y pertinente.

1. **¿Qué factores debe considerar el Auditor Forense en la realización de su programa?**
2. La significación del área examinada y su relación con el resto de la organización.
3. La disponibilidad y confiabilidad de la información financiera y no financiera.
4. Hasta qué punto otros procedimientos de auditoría podrían respaldar las conclusiones iniciales de la auditoría.
5. La confiabilidad del sistema de control interno
6. **¿Cómo se clasifica la evidencia en Auditoría Forense?**
7. En física.
8. Documental.
9. Testimonial y;
10. Analítica.
11. **¿En qué consiste la evidencia física?**

Consiste en inspecciones directas u observaciones de personas, bienes o eventos, que realizan los auditores. Tal evidencia puede ser documentada mediante cartas, fotografías, dibujos, gráficos, mapas o muestras físicas.

1. **¿En qué consiste la evidencia documental?**

La evidencia documental consiste en información creada tal como por ejemplo, cartas, contratos, registros contables, facturas e información gerencial de gestión.

1. **¿Cómo se obtiene la evidencia testimonial?**

La evidencia testimonial se obtiene a través de averiguaciones, entrevistas o cuestionarios.

1. **¿En qué consiste la evidencia analítica?**

La evidencia analítica incluye cálculos, comparaciones, segregación de la información en sus componentes y juicios racionales.

1. **¿Cuál es la diferencia de un informe de Auditoría Forense y un informe de Auditoría Financiero?**

El informe forense difiere sustancialmente al informe de auditoría financiera, especialmente en las conclusiones, debido a que en el campo forense revisten un carácter mucho más confidencial y sensible, y no es permitido en mucha ocasiones que el auditor valide sus conclusiones con el auditado (ya que es el agente investigado), por lo cual no es conveniente darlas a conocer, sino hasta en determinada etapa del proceso de la investigación.

1. **¿Cuáles son las características que debe contener el informe de hallazgos en una Auditoría Forense?**
2. Objetividad.
3. Precisión.
4. Respaldo adecuado.
5. Claridad.