

METODOLOGIA DE LA AUDITORIA FORENSE

La auditoría forense tiene con fin de detectar y determinar los hallazgos de irregularidades, fraude y corrupción en la administración de las organizaciones. Por lo que esto conlleva a establecer una metodología que conste de elementos definidos, consistentes e integrales para desarrollar un excelente trabajo.

La estructura del trabajo sigue los lineamientos de las Normas de Auditoria Generalmente aceptadas (NAGAS) y las Declaraciones sobre normas de auditoría (SAS).

Para un entendimiento mejor de la metodología, se parte del hecho de realizar una auditoría integral y no de la aplicación de un sistema de control en particular, aunque se hace énfasis en la evaluación del sistema de control interno.

La metodología está definida por las siguientes actividades:

1. Definición y reconocimiento del problema

Determinar si existen suficientes motivos o indicios para investigar un posible fraude que se haya dado en la organización.

Se debe obtener la aprobación de la organización ya que puede ser perjudicial para miembros de dicha organización.

Para poder desarrollar la auditoria es importante conocer la entidad y su entorno en que se desarrollan las actividades.

2. Recopilación de fraude o error

La recopilación de la evidencia de fraude o error cuando se ha determinado un indicio que lleva a la investigación correspondiente, algunos casos que dan paso a la investigación son:

- Activos que han sido sustraídos y desaparecido.

- Controles internos vulnerados.
- Involucrar en las actividades al menor número de personal.

3. Evaluación de evidencia recolectada

Esta debe de ser completa y confiable para obtener mejores resultados en la investigación.

Clasificación A	Clasificación B	Clasificación C
<ul style="list-style-type: none">- Testimonial y documental.- Evidencia por computadora.	Evidencia: física, testimonial, documental y analítica.	Evidencia: directa, circunstancial, documentaria y secundaria.

4. Elaboración del informe final con los hallazgos

Es la prueba sustentatoria de la investigación realizada y este debe de ser oportuno, preciso, exhaustivo, imparcial, claro, relevante y completo.

5. Evaluación del riesgo forense

Debe evaluarse el riesgo que el fraude o error pueda afectar de forma material los Estados Financieros de la entidad. Para lo que se deben de establecer las áreas de riesgo y el debido análisis para poder determinar el impacto en la organización.

6. Detección del Fraude

El auditor debe de ser minucioso en las pruebas y evidencias que obtenga debido a que el fraude normalmente es ocultado por lo que es más difícil de encontrar o detectar.

7. Evaluación del Sistema de Control Interno

La evaluación del sistema control interna ayuda a identificar a los posibles responsables de las operaciones fraudulentas que pueden ser de la entidad o de terceros.