# TEMA 13. DIFERENCIAS ENTRE AUDITORIA FORENSE, FINANCIERA E INTERNA

A continuación vamos a tratar los conceptos y diferencias entre la auditoria forense, la financiera e Interna.  Ya que tienen objetivos distintos.

**DEFINICIONES**

* AUDITORIA FORENSE

La auditoría forense es una rama especializada de la contabilidad que requiere un entrenamiento en la detección de fraude. Un auditor forense examina el sistema de una empresa, sus controles internos para detectar posibles deficiencias en los controles diseñados para proteger los activos y para determinar si alguien en la empresa se ha aprovechado de las debilidades de control para apropiarse indebidamente de los bienes para beneficio personal.

* AUDITORIA FINANCIERA

La finalidad es determinar si los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas internacionales de contabilidad.  El resultado final de la auditoría financiera es la emisión de un informe, en el que auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa.

* AUDITORIA INTERNA

La auditoría interna es una actividad objetiva de supervisión y consultoría diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

**DIFERENCIAS**

* **Persona autorizada:** la auditoría financiera la realiza un auditor externo independiente especializado en Auditoria de Estados financieros, la auditoria forense debe ser ejecutada por un experto independiente especializado en este tipo de auditoria, la auditoria interna la realiza un empleado, persona que trabaja dentro de la entidad.
* **En cuanto a su Periodicidad,** la auditoría financiera e interna se realiza sobre una base regular de tiempo recurrente, mientras que la auditoria forense no es recurrente y sólo se lleva a cabo cuando hay suficiente afirmación de la existencia de fraude.
* **Con relación al Alcance**, la auditoría financiera consiste en un examen general de la información financiera, cuando la auditoria forense es conducida para resolver alegaciones específicas.

El alcance de la auditoría interna consiste en realizar controles de gestión de riesgos sobre: la eficiencia/eficacia de las operaciones.

* **Respecto al Objetivo,** la auditoría financiera es ejecutada generalmente con el propósito de expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y su información relacionada, en cambio en la auditoria forense el objetivo del examen del fraude es determinar si ha ocurrido o está ocurriendo un fraude u otro delito económico, y relacionar y/o determinar quiénes son los responsables. Auditoria interna se realiza para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización, así como contribuir al cumplimiento de sus objetivos y metas.
* **Correspondiente a la Relación**, el proceso de la auditoría financiera e interna no es adversativa en su naturaleza, sin embargo la auditoria forense si es adversativa, (“pero, sin embargo”) toda vez que el examen del fraude involucra esfuerzos para relacionar las responsabilidades del hecho.
* **Relativo a la Metodología**, la auditoria utiliza técnicas de auditoría principalmente empleadas en el examen de información financiera, no obstante la auditoria forense usa técnicas de examen de fraudes, basadas en documentación, revisión de datos públicos y entrevistas. El auditor interno debe revisar constantemente el sistema de control y estar seguro de que es adecuado y que se mantiene tal y como espera la entidad.
* **Presunción**, la auditoria requiere que los auditores empleen un enfoque de auditoría con escepticismo profesional, en tanto la auditoria forense requiere que los examinadores de fraude implementen un enfoque de pruebas para lograr la resolución de un fraude, tratando de establecer suficiente evidencia para confirmar .