

Caracterización de los roles del auditor forense y del auditor interno frente a la detección de fraudes en un trabajo de aseguramiento interno

Propuesta de investigación
Universidad Autónoma de Bucaramanga

Johana fernanda rueda tarazona
Contaduría pública
jrueda67@unab.edu.co

RESUMEN

La presente investigación tiene como objetivo determinar los principales factores que caracterizan la actividad de la auditoría forense en paralelo con el papel del auditor interno para desarrollar un plan estratégico que permita enfocar las diferentes funciones de ambos roles.

ABSTRACT

In this document, the aim is to identify the main factors that characterize the activity of the forensic audit in parallel with paper of internal auditor to develop a strategic plan to focus on the different roles of the two roles.

Área de Conocimiento

Áreas económicas y contables

Palabras Clave

Control interno, auditor forense, planeación.

INTRODUCCIÓN

En esta investigación abarcaremos en primera instancia el marco teórico para conocer los roles de auditor interno y de auditor forense para realizar un marco paralelo que nos permita identificar con mayor claridad la objetividad de la aplicación de cada uno de estos roles.

2. CONTENIDO DEL ARTÍCULO

Propuesta de investigación

2.1 OBJETIVO GENERAL

Estudiar y determinar los puntos claves que toma la auditoría forense como base realizando un paralelo diferenciador con el rol de auditor interno.

2.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Estudiar los aspectos teórico- legales que abarcan la auditoría forense.

Determinar las aptitudes y actitudes del contador público al ejercer la actividad de auditoría forense.

Analizar en base al marco teórico los aspectos fundamentales que sirven para determinar cuándo una entidad requiere auditoría forense.

Investigar los casos en los cuales la auditoría forense ha mantenido un papel importante dentro de entidades Colombianas y extranjeras para el análisis de posibles puntos clave entre ellos.

Analizar cuáles son los resultados que deben presentarse al realizar una auditoría forense y el proceso al cual se debe someter.

METODOLOGÍA

Para realizar la siguiente investigación se utilizara las siguientes metodologías:

Metodología Documental: la investigación se apoyara de fuentes de carácter documental.

Metodología Descriptiva: se enfocará en un tema determinado, al explicar los roles de los auditores internos y forenses.

3. IDENTIFICACIÓN DEL PROYECTO

Nombre del Semillero	CONTAUDI
Tutor del Proyecto	Nydia Marcela Reyes Maldonado
Grupo de Investigación	INVECONFIN
Línea de Investigación	Auditoría Internacional
Fecha de Presentación	01 de Septiembre de 2014

4. REFERENTES TEÓRICOS

(IFAC, 2009). Normas Internacionales de Auditoría. Federación Internacional de Contadores Públicos.

5. RESULTADOS ESPERADOS

Ponencia en evento nacional y artículo de investigación.

6. CRONOGRAMA DE GRANTT

Actividad	Oct	Nov	Dic	En	Fe	Mar
Estudio de aspectos teórico legales						
Determinar las aptitudes y actitudes del contador público al ejercer la actividad de auditoría forense.						
Analizar en base al marco teórico los aspectos fundamentales que sirven para determinar cuándo una entidad requiere auditoría forense						
Investigar los casos en los cuales la auditoría forense ha mantenido un papel importante dentro de entidades Colombianas y extranjeras						
Analizar cuáles son los resultados que deben presentarse al realizar una auditoría forense y el proceso al cual se debe someter.						