

Resumen

La Auditoría se basa en la recopilación y evaluación de evidencia para determinar si la información cumple con los criterios establecidos. Existe una relación directa entre la aplicación de normas de auditoría y la detección de fraudes, los cuales se definen como la ocultación intencional de información para perjudicar a otros. El fraude puede involucrar acciones engañosas o desleales con el objetivo de privar a alguien de su propiedad o dinero. En tal virtud, dada la imperiosa necesidad de contar con el apoyo de nuevas herramientas que en plena observancia del marco normativo aplicable, se adapten de mejor manera a nuestra realidad nacional, las cuales hasta el momento son escasas o nulas, se propone a través del presente trabajo de investigación aportar con una metodología integral que otorgue bases sólidas respecto de las cuales, los profesionales en materia de Auditoría, puedan efectuar cada vez con mayor calidad, los procesos de control, supervisión y desempeño de sus exámenes. Por lo expuesto, el trabajo de investigación que se plantea tiene como objetivo recopilar la información suficiente para el diseño y formulación de una metodología integral de Auditoría Financiera como mecanismo de aporte para la prevención y detección de Fraudes en empresas del sector privado que estén reguladas por la Superintendencia de Compañías. En el desarrollo del proyecto se investigó y analizó el diagnóstico realizado previamente en investigaciones anteriores sobre la temática en cuestión, así también se resume y compila el marco teórico indagado en dichas investigaciones, y, se evalúa la existencia de metodologías que puedan ser aplicadas para la ejecución de la Auditoría Financiera, mediante investigaciones de tipo exploratoria para el sector público y la aplicación de entrevistas a firmas de auditoría como mecanismo para la detección de fraudes, para lo cual, se obtuvo información de una determinada muestra de firmas de Auditoría. Adicionalmente, se definirán las fases para establecer los procedimientos que serán utilizados en el diseño de la nueva metodología.

Palabras claves: Auditoría financiera, Fraude, Metodología, Sector público y Sector privado.

Abstract

Auditing is based on the collection and evaluation of evidence to determine whether the information complies with the established criteria. There is a direct relationship between the application of auditing standards and the detection of fraud, which is defined as the intentional concealment of information to the detriment of others. Fraud may involve deceptive or unfair actions with the objective of depriving someone of their property or money. Therefore, given the urgent need to have the support of new tools that, in full compliance with the applicable regulatory framework, are better adapted to our national reality, which so far are scarce or nonexistent, it is proposed through this research work to contribute with a comprehensive methodology that provides solid bases on which professionals in the field of auditing, can perform increasingly higher quality, control processes, supervision and performance of their examinations. Therefore, the proposed research work aims to gather sufficient information for the design and formulation of a comprehensive methodology of financial auditing as a contribution mechanism for the prevention and detection of fraud in private sector companies that are regulated by the Superintendence of Companies. In the development of the project, the diagnosis previously made in previous research on the subject in question was investigated and analyzed, as well as the theoretical framework investigated in such research is summarized and compiled, and the existence of methodologies that can be applied for the execution of the Financial Audit is evaluated, through exploratory research for the public sector and the application of interviews to audit firms as a mechanism for fraud detection, for which, we obtained information from a certain sample of audit firms. Additionally, the phases will be defined to establish the procedures that will be used in the design of the new methodology.

Keywords: financial audit, fraud, methodology, public and private sector.