



UNIVERSIDAD CATÓLICA
"Nuestra Señora de la Asunción" Campus Universitario de Itapúa



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

CONTADOR PÚBLICO NACIONAL

"IMPACTO DE LAS TÉCNICAS DE AUDITORIA FORENSE
PARA LA PREVENCIÓN Y DETECCIÓN DEL FRAUDE EN LA
GESTIÓN EMPRESARIAL DE LA COOPERATIVA
"EL ESTUDIANTE DE PARAGUAY LTDA.""

AUTORAS

Ruth Vanina Paiva Ramírez

Yukie Nishimori Ito

Encarnación - Paraguay

2018

Resumen

El presente proyecto de investigación tuvo como objetivo Analizar la incidencia de la aplicación de las Técnicas de Auditoria Forense dentro de la Gerencia Empresarial para la Prevención y Detección del Fraude en la Cooperativa El Estudiante de Paraguay Ltda.

Este estudio surgió de la necesidad que presentan las organizaciones por prevenir y detectar los fraudes, ya que la actualidad los sistemas de control tradicionales son mucho más sensibles y propensos de incurrir en ellos.

Por tanto, la escasa información sobre otros métodos de auditoria no tradicional, como ser en este caso la Forense, fueron otro motivo de interés que impulsaron a la realización de esta investigación.

En la investigación se planteó el enfoque cualitativo a través de la aplicación de entrevistas por medio del denominado Cuestionario de Preguntas Preestablecidas llamada Luces y Sombras, las cuales fueron aplicadas a los directivos de la entidad cooperativa objeto a estudio.

Se concluyó por lo tanto que las entidades cooperativas poseen múltiples y severas exigencias por parte de la entidad reguladora, por lo que se ven obligadas a cumplirlas a cabalidad. Además, que la cooperativa objeto a estudio presenta una considerable dependencia ante la matriz para la mayoría de las decisiones y controles que se aplican. Finalmente, se evidenció que para la gerencia de la organización resultó relevante adoptar este tipo de técnicas, ya que refleja el grado de conocimiento que se tiene de toda la organización y el nivel aproximado de riesgo en el que se encuentra, para así poder tomar correctas decisiones.

Palabras Claves: Auditoria, Auditoria Forense, Fraude, Entidades Cooperativas.