

F R A U D E
I N T E R N O

Auditoría de Fraude Interno: Ayer vs Mañana

La evolución de la auditoría de fraude interno marca un cambio fundamental de un enfoque retrospectivo a una estrategia proactiva y tecnológica.

EL PASADO

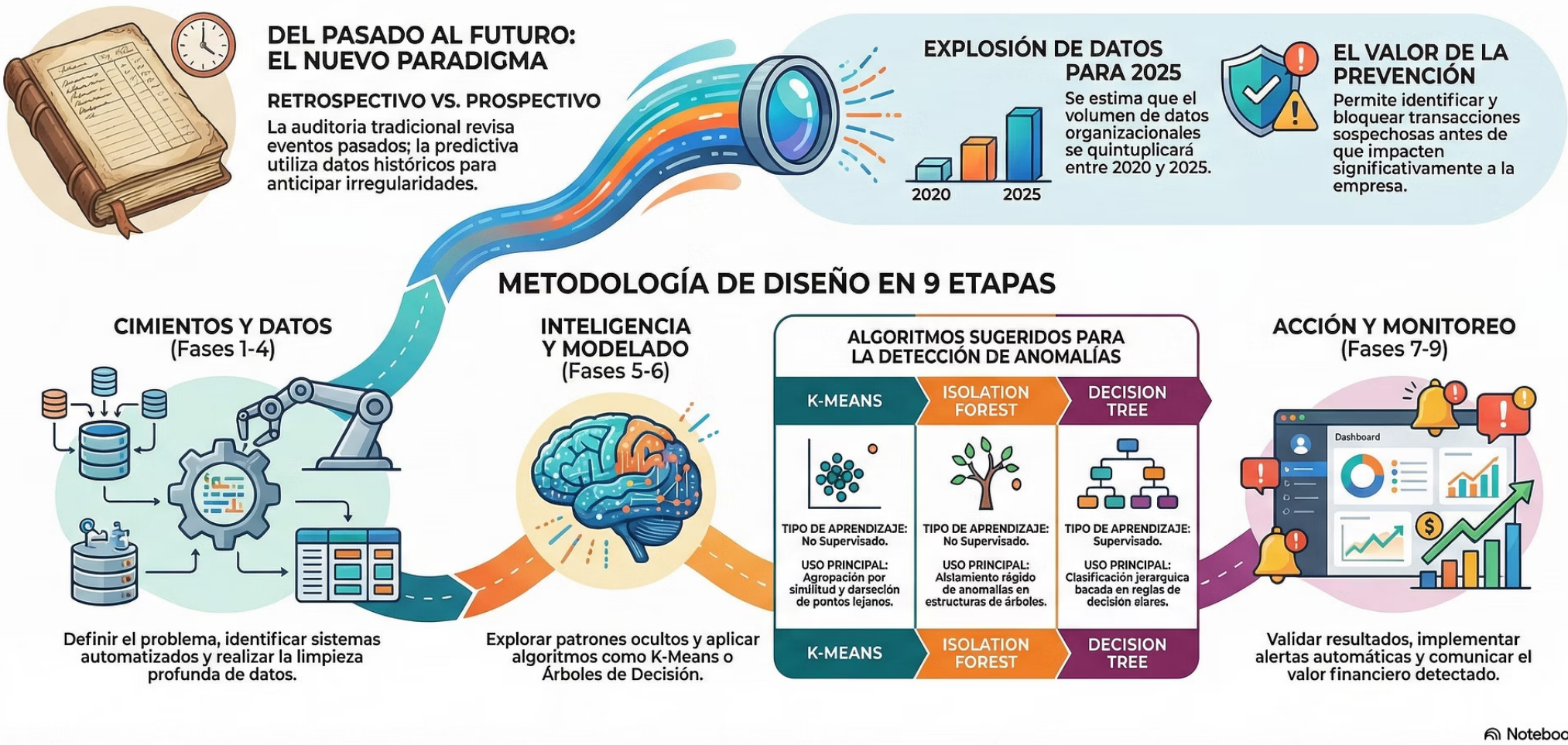
- Reactiva: Se investigaba solo cuando el fraude ya había ocurrido.
- Manual: Basada en la revisión física de documentos y muestras limitadas.
- Periódica: Con auditorías anuales o revisiones puntuales.
- Intuición Profesional: La experiencia del auditor era la herramienta principal.
- Cultura Reservada: Prioridad en la discreción sobre la transparencia total.

EL FUTURO

- Preventiva y Predictiva: Se analizan patrones para anticipar el fraude.
- Basada en Datos: Uso de analítica masiva y machine learning.
- Monitorización Continua: Alertas y detección en tiempo real.
- Tecnología + Criterio Humano: Algoritmos apoyando al auditor.
- Cultura de Tolerancia Cero: Canales de denuncias y protección al informante.

Guía Metodológica: El Camino hacia la Auditoría Predictiva

La auditoría interna evoluciona de un enfoque retrospectivo a uno prospectivo mediante Auditoría Continua y Machine Learning para anticipar riesgos y detectar anomalías en tiempo real.



El Cambio Clave

Antes: La auditoría se enfocaba en descubrir fraudes ya consumados.

Ahora: Se centra en analizar el entorno, los incentivos perversos y los riesgos estructurales antes de que se materialicen.

La auditoría de fraude interno ya no es una revisión histórica. Es un sistema vivo de prevención estratégica.

