

Históricamente las compañías no han considerado la prevención del fraude como un objetivo primordial de las actividades de control interno. Por lo general, las iniciativas antifraude fueron una faceta implícita de las actividades de cumplimiento más que una parte de un programa explícito dirigido especialmente al área de fraude.

Sin embargo, los temas de riesgos y controles están reemplazando rápidamente los temas de cumplimiento, convirtiéndose en los motores primordiales de los programas antifraude. En el actual ambiente de negocios, el fraude es un motivo de alta preocupación para todas las compañías públicas y privadas. Los riesgos de fraude y reputación han alcanzado un estatus prioritario entre las preocupaciones corporativas. En vista de que actualmente los controles antifraude son requeridos por la Ley mayormente en países industrializados, la alta gerencia y los comités de auditoría les están pidiendo a los grupos de auditoría interna que desempeñen un rol más determinante en los esfuerzos antifraude corporativos.

#### **Existen muchas maneras de cometer fraude:**

- Engaños
- Soborno/corrupción
- Extorsión
- Malversación
- Robo
- Conspiración
- Distorsión
- Representación errónea
- Encubrimiento de hechos materiales
- Colusión

#### **Rol de la auditoría interna**

- Investigación interna
- Remediación
- Revisión de implementación
- Monitoreo continuo de cumplimiento



#### **El rol del auditor interno en la detección del fraude**

**pwc**

Espiñeira, Sheldon y Asociados

#### **Rol del auditor interno**

- El Instituto de Auditoría Interna del Reino Unido e Irlanda establece que el auditor interno debe:
- Suministrar seguridad sobre la efectividad de las políticas y los procesos para impedir, detectar e investigar el fraude.
  - Estar siempre atentos al riesgo de fraude.
  - Facilitar y guiar a la gerencia en el diseño e implementación de los procesos con el fin de manejar los riesgos.
  - Promover el entendimiento de los riesgos de fraude.
  - Fomentar la cultura ética de la Junta Directiva y su comunicación al resto de la organización.
  - Investigar las causas subyacentes de los incidentes.

Los auditores internos también pueden aplicar sus habilidades analíticas generales para investigar el fraude.

#### **Cambio de expectativas de la auditoría interna**

De todos los actores de la cadena de suministro de información financiera, la auditoría interna es posiblemente el grupo más afectado por el nuevo énfasis en la prevención y detección del fraude.

A pesar de que los roles antifraude varían de una organización a otra, existe la creencia general de que la alta gerencia tiene toda la responsabilidad antifraude, que los miembros del Comité de Auditoría deben supervisar activamente los esfuerzos antifraude y que la auditoría interna funciona como una línea crítica de defensa contra la amenaza de fraude con énfasis en el monitoreo de riesgos, así como la prevención y detección de fraudes.

En muchos círculos, el fraude es una papa caliente, quema con sólo tocarla.

Es probable que la alta gerencia y el Comité de Auditoría deleguen a la función de auditoría interna la mayor parte de la responsabilidad operacional por el monitoreo de fraudes. Se da una alta prioridad a la necesidad de realizar evaluaciones de riesgo y auditorías de fraude, lo cual obligará a la auditoría interna a ajustar sus destrezas. Cuando ocurren incidentes de fraude, el Comité de Auditoría, el Director General y el Director de Finanzas se encuentran en la línea de fuego directa de los fiscales y entes reguladores que buscan determinar la razón por la cual un fraude específico no se evitó o detectó antes. Si bien es cierto que es posible que la auditoría interna no se encuentre directamente en la línea de fuego, también sufrirá las consecuencias de los programas antifraude fallidos. Además, es probable que la auditoría interna lidere la investigación de los incidentes reportados.

#### Dilema de los auditores - Reportar/Renunciar siguiendo la NIA 240

- Si el auditor identifica un fraude que involucra a la gerencia y a otros empleados importantes, debe comunicárselo a las personas encargadas del gobierno corporativo tan pronto como sea posible.
- Si la compañía no logra tomar acciones apropiadas en torno al fraude o el auditor duda seriamente de la integridad o capacidad de la gerencia o las personas encargadas del gobierno corporativo, debe considerar la posibilidad de renunciar a la auditoría.

#### ¿Qué señalan las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna sobre el manejo del riesgo de fraude?

- Tener conocimientos suficientes para evaluar el riesgo de fraude y la forma en que se gestiona por parte de la organización, pero no es de esperar que tengan conocimientos similares a los de aquellas personas cuya responsabilidad principal es la detección e investigación del fraude.
- Preparar una evaluación preliminar de los riesgos relevantes para la actividad bajo revisión. Los objetivos del trabajo deben reflejar los resultados de esta evaluación.
- Considerar la probabilidad de errores, fraude, incumplimientos y otras exposiciones significativas al elaborar los objetivos del trabajo.
- Evaluar la posibilidad de ocurrencia de fraude y cómo la organización maneja o gestiona el riesgo de fraude.
- Ejercer el debido cuidado profesional al considerar la probabilidad de errores materiales, fraude o incumplimientos.

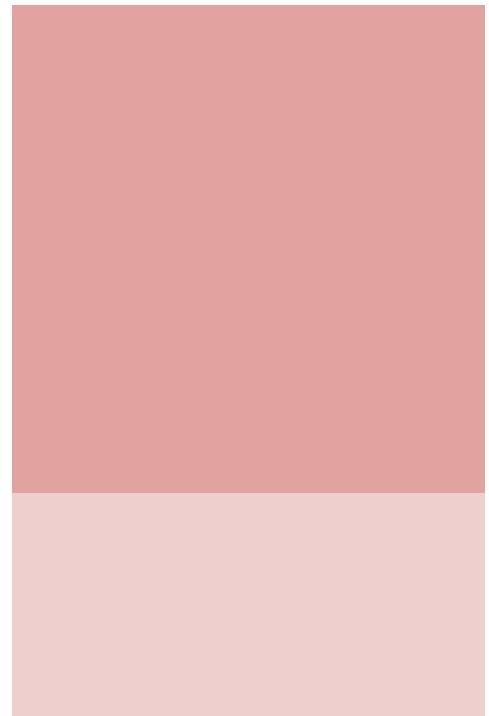
#### Algunas acciones prácticas para la auditoría interna

- a. Asegúrese de que su equipo conozca los 10 tipos de fraudes internos más comunes:
  - Compras
    - i. Empresa fantasma
    - ii. Comisiones ilegales de proveedores y términos no comerciales
  - Ventas
    - i. Ventas ficticias para aumentar las ganancias al cierre económico
    - ii. Desvío de ventas rentables a una compañía personal
    - iii. Descuentos en ventas a partes relacionadas
    - iv. Sobornos para conseguir negocios
  - Existencias
    - i. Inflar las existencias/obras en proceso
  - Efectivo
    - i. Robo de cheques y fraude con pagos electrónicos
    - ii. Gastos ficticios
  - Nómina
    - i. Empleados ficticios
- b. Identificar las "banderas rojas" y hacer que su equipo esté consciente de ellas.
- c. Defina el protocolo a seguir cuando se sospecha o se detecta un fraude, sobre quién es el estratega, quién realiza la investigación, a quién se le reporta, y sobre qué revisar
- d. Determine cuáles son las preocupaciones de la gerencia, de la Junta Directiva y del Comité de Auditoría sobre el fraude

#### Por último considere lo siguiente:

- Actualmente los controles antifraude son requeridos por la Ley.
- El fraude puede ser costoso, dañar la reputación o ambos.
- Ninguna industria es inmune.
- El fraude se ha convertido en uno de los principales objetivos de bandas criminales.
- Es cometido por personas como nosotros.
- Tener buenos controles no es suficiente.
- Cuando se trata de mitigar los riesgos de fraude y reputación, el rol de la auditoría interna se puede comparar con el de un perro guardián. Para poder desempeñar más efectivamente este rol tan crucial, le recomendamos que desarrolle un plan de acción antifraude para la auditoría interna.
- Al reducir el fraude, una compañía puede reducir costos y mejorar la rentabilidad. De hecho, los beneficios de aplicar políticas antifraude superarán con creces cualquier inversión realizada en este ámbito.

¿Qué mejor manera de que la auditoría interna cree valor para la organización?



El Boletín de Auditoría Interna es publicado por la Línea de Servicios de Auditoría (Assurance) de Espiñeira, Sheldon y Asociados, Firma miembro de PwC. El contenido del presente documento se basa en investigaciones y es información disponible para el público. Bajo ninguna circunstancia, el contenido de esta comunicación podrá ser considerado como una sugerencia, recomendación o consejo profesional. Este boletín es de carácter informativo y no expresa opinión de la Firma. Si bien se han tomado todas las precauciones del caso en la preparación de este material, Espiñeira, Sheldon y Asociados no asume ninguna responsabilidad por errores u omisiones; tampoco asume ninguna responsabilidad por daños y perjuicios resultantes del uso de la información contenida en el presente documento. Las marcas mencionadas son propiedad de sus respectivos dueños. PwC niega cualquier derecho sobre estas marcas.