



AUDITORÍA DE FRAUDE





¿Qué es auditoría?

Es la inspección o verificación de la contabilidad de una empresa o una entidad realizada con el fin de comprobar si sus cuentas reflejan la situación financiera real y los resultados obtenidos por dicha empresa o entidad en un determinado ejercicio.

¿Qué es fraude?

Es un engaño o una estafa económica con la intención de conseguir un beneficio, y con el cual alguien queda perjudicado.

Las compañías no se están protegiendo lo suficiente contra el fraude y muchas veces las personas que cometen la defraudación se adelantan a los controles, especialmente en las áreas de sistemas y de compras en donde existe mayor viabilidad de caer en este delito.



¿Qué es la Auditoría de Fraude?



La Auditoría de Fraude es una técnica que tiene por objeto participar en la investigación de posibles desfalcos, es la revisión minuciosa de actos conscientes y voluntarios en los cuales se eluden las normas legales.

Se desarrolla a través de técnicas de investigación criminalística, integradas con la contabilidad, conocimientos jurídicos, y con habilidades en áreas financieras, para proporcionar información y opiniones ante la justicia.



Auditoría de Fraude Preventiva

Está orientada a proporcionar evaluaciones o asesoramiento a diferentes organizaciones sean públicas ó privadas respecto de su capacidad para disuadir, prevenir, detectar y proceder frente a diferentes acciones de fraude.



Auditoría de Fraude Detectiva

Utiliza una profunda investigación llegando a establecer entre otros aspectos los siguientes:

- Determinar la cuantía del fraude
- Justificación de asientos contables irreales
- Presuntos autores de la estafa
- Cómplices y encubridores

Objetivos de la Auditoría de Fraude



1. Identificar y demostrar el fraude



2. Prevenir y reducir el fraude a través de recomendaciones



3. Participar en el desarrollo de programas de prevención de pérdidas y fraudes



4. Participar en la evaluación de sistemas y estructuras de control interno



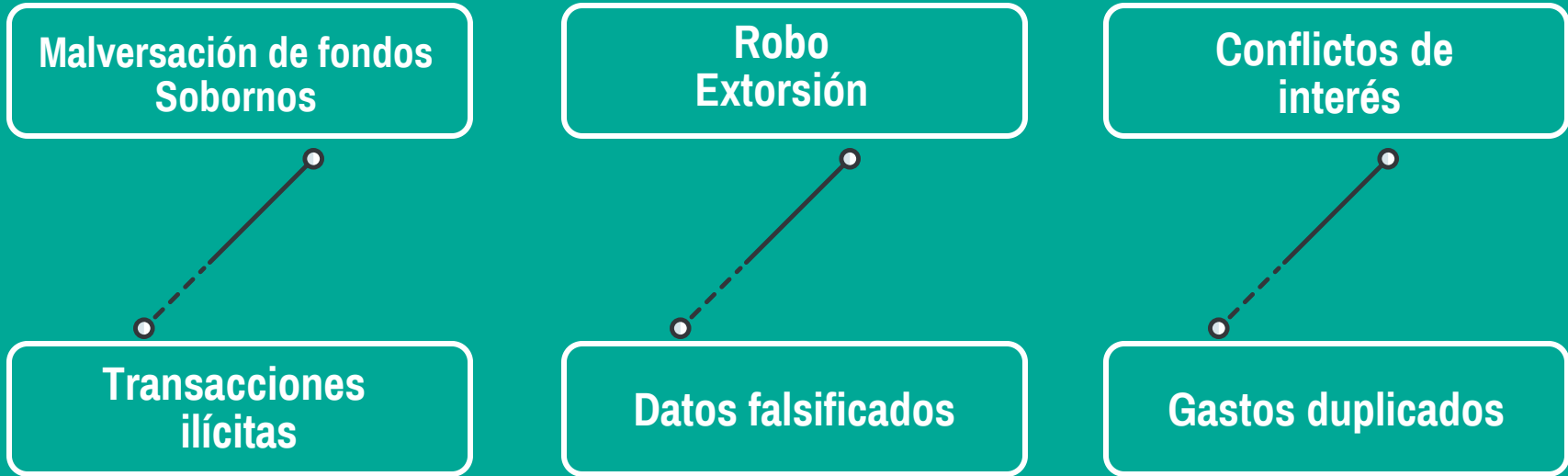
5. Recopilar evidencias aplicando técnicas de investigación.

Funciones del auditor de fraude

- ① Identificar las acciones que se consideran fraudulentas. Para ello, este profesional rastrea las diferentes transacciones en busca de anomalías. Se ocupa, generalmente, de comprobar los números, no de descubrir cómo se llevó a cabo el fraude interno.
- ② Un auditor de fraudes es el responsable de garantizar que los estados financieros de una empresa están libres de equivocaciones, ya sea causadas por errores involuntarios o por estafas. La diferencia entre ambas está en la intencionalidad, pues se considera que comete un fraude quien lo hace con premeditación.



Diferentes tipos de fraude



Otras labores de auditoría de fraude:

- Supervisar y segregar funciones, es decir separar actividades para que no exista conflicto de intereses
- Desarrollar planes que ayuden a organizar mejor la carga laboral y programas que ayuden a prevenir engaños, timos y desfalcos

- Elaborar un mapa de riesgos
- Establecer medidas preventivas



- Dar seguimiento a los planes de acción
- Mostrarse imparcial y transparente



ART | CONSULTING

FINANCIAL SOLUTIONS

"Arte en las Finanzas"



<http://www.artconsulting.com.ec/>
info@artconsulting.com.ec



@ArtConsulting20



0987895501