

ESPACIO DE REFLEXIÓN

Luca Pacioli

**La Responsabilidad de las Personas
Auditoras Frente al Fraude según
las Normas Internacionales de
Auditoría (NIAs)**



La Responsabilidad de las Personas Auditoras Frente al Fraude según las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs)



Jeannina Zeledón Umaña

Maestría en Administración de Empresas
con énfasis en Finanzas
Dirección de Contaduría Pública
Docente

El fraude en las organizaciones puede traer muchos problemas, desde pérdidas económicas hasta daños reputacionales y es aquí donde las personas auditoras juegan un rol clave. Aunque no puede prevenir directamente el fraude, su trabajo es identificar posibles riesgos y verificar que los estados financieros sean correctos y confiables. Esto lo hace siguiendo las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), que le indican cómo abordar estos temas.

Iniciemos definiendo qué es fraude según las NIAs.

La NIA 240 define el fraude como: "Un acto intencionado cometido por uno o más miembros de la dirección, quienes tienen a su cargo el gobierno de la entidad, empleados o terceros, que implica el uso de engaño con el fin de obtener una ventaja injusta o ilegal."

Existen dos tipos principales de fraude que las NIAs consideran:

1. Fraude en la información financiera: Alterar, falsificar o dejar fuera datos importantes en los estados financieros.

2. Apropiación indebida de activos: Usar recursos de la empresa para beneficio personal sin autorización.

¿Qué debe hacer las personas auditoras?

Como mencioné anteriormente las personas auditoras tienen ciertas responsabilidades en relación con el fraude y por lo tanto debe asegurarse de cumplir con:

1. Obtener seguridad razonable que implica diseñar pruebas para detectar riesgos de fraude.

2. Analizar riesgos para identificar áreas donde podría ocurrir fraude.

3. Mantener escepticismo profesional estando siempre alerta y cuestionar cualquier situación que parezca fuera de lo común.



Rol de la Dirección

La responsabilidad principal de prevenir el fraude recae en la dirección y las personas encargadas del gobierno corporativo. **Deben establecer un ambiente ético, supervisar los procesos internos y asegurarse de que los controles sean efectivos. Las personas auditoras evalúan si estas medidas funcionan correctamente.**

Veamos un ejemplo muy común en las auditorías: Durante la auditoría se identifican los ajustes inusuales en los ingresos, observando que la empresa aumentó sus ingresos justo antes del cierre del mes. Este comportamiento puede ser una señal de fraude, como reconocimiento prematuro de ingresos o ingresos ficticios.

Acciones de las personas auditoras:

1.Revisión Documental:

- Solicita y analiza las facturas, contratos de venta, órdenes de compra y cualquier otro documento que respalde los ingresos registrados.
- Verifica si los bienes o servicios fueron realmente entregados y si cumplen con los criterios de reconocimiento de ingresos establecidos por las NIIF.

- Examina si los pagos relacionados con esas ventas han sido recibidos o si hay cuentas por cobrar inusuales.

2.Análisis de tendencias y pruebas sustantivas:

- Compara los ingresos registrados en el mes en cuestión con los de meses anteriores y posteriores para detectar patrones atípicos.
- Revisa si hay incrementos abruptos en ingresos sin una justificación razonable, como un crecimiento en la demanda o una nueva estrategia comercial.
- Realiza confirmaciones externas con clientes para validar la integridad de las ventas registradas.

3.Entrevistas con el equipo contable y de ventas:

- Indaga con el equipo contable sobre la naturaleza de los ajustes detectados y las razones detrás del reconocimiento de ingresos de último momento.
- Consulta con el equipo de ventas para entender si hubo promociones, descuentos o acuerdos inusuales que expliquen el incremento repentino.



- Evalúa si las respuestas son coherentes con la documentación revisada y con los principios contables aplicables.

4. Evaluación de controles internos:

- Revisa los procedimientos internos de autorización y registro de ingresos para identificar debilidades en los controles.
- Evalúa si hay segregación de funciones adecuada entre quienes aprueban, registran y reportan los ingresos.
- Verifica si hay evidencia de presiones indebidas sobre el equipo contable para inflar los ingresos.

5. Conclusión y recomendaciones:

- Documenta los hallazgos y determina si hay indicios suficientes para considerar un posible fraude.
- Si se confirman anomalías, comunica el hallazgo a la alta dirección y, si es necesario, al comité de auditoría.
- Sugiere mejoras en los controles internos, como revisiones independientes de ajustes contables o la implementación de un monitoreo más estricto en el reconocimiento de ingresos.

Con este enfoque y con el uso de herramientas de análisis de datos, no solo se identifican fraudes potenciales, sino que también fortalece la confianza en el sistema de control interno para prevenir manipulaciones futuras.

Limitaciones de las personas auditoras

Es importante entender que las personas auditoras no pueden garantizar que siempre se detectará el fraude. Existen limitaciones que provienen de diversos factores como lo son la colusión, si varias personas trabajan juntas para hacer fraude, es más difícil detectarlo, el criterio de las personas auditoras y su juicio profesional podrían no captar todos los riesgos, además las limitaciones de tiempo o plazos específicos con alcances predefinidos.

Conclusión

Según las NIAs las personas auditoras tienen la tarea de proporcionar una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes debido a fraude.

Aunque no puede detectarlo todo, un alcance completo y con el uso de herramientas de análisis de datos, le permitirá obtener la evidencia suficiente y necesaria para realizar una auditoría que busca fortalecer la confianza en la información financiera.



Consejo Editorial

- **Carlos Arias:** Director de Carrera
- **Vanessa Villalobos:** Coordinadora Académica
- **Kattia Navarro:** Asistente
- **Luis Danilo Arias:** Docente
- **Milton Vargas:** Docente
- **Guillermo Enrique Smith:** Docente
- **Ariana Ortiz:** Bienestar Estudiantil
- **Diseño:** Área de Comunicación Interna de la Universidad Castro Carazo.