

DECLARACIÓN DE POSICIÓN DEL IIA

EL FRAUDE Y LA AUDITORÍA INTERNA

El aseguramiento sobre los controles de fraude es fundamental para el éxito

Introducción

Cada año se pierden miles de millones de dólares debido al fraude y la corrupción, resultado de ineficiencias, proyectos interrumpidos, desafíos financieros, fracaso organizacional y en casos extremos, desastres humanitarios. A menudo, el fraude se produce debido a controles mal diseñados y a una gobernanza débil que socava los procesos de la organización.

Las organizaciones deben contar con procedimientos de control interno robustos para limitar el riesgo de fraude, y el rol de la auditoría interna es evaluar estos controles.

Hechos fundamentales del fraude

El fraude puede definirse como cualquier acto ilegal caracterizado por engaño, encubrimiento o violación de la confianza. Estos actos no dependen de la amenaza de la violencia o de la fuerza física. Los fraudes son perpetrados por partes y organizaciones para obtener dinero, propiedad o servicios y evitar el pago o la pérdida del servicio; o para asegurar la ventaja personal o comercial.

El fraude no es exclusivo de ningún tipo de organización. Ocurre en empresas públicas y privadas, sin fines de lucro, en organizaciones que buscan contribuir al bienestar económico y social, como departamentos gubernamentales, instituciones financieras y servicios públicos y privados (agua, electricidad, educación, atención de salud, etc.). En resumen, la oportunidad de cometer fraude existe en todas partes.

La forma en que las organizaciones se ocupan del riesgo de fraude puede verse influida por la jurisdicción legal y la propia evaluación de riesgos de la organización y apetito.

El fraude a menudo puede llevar a litigio, despido y recuperación de activos. Por lo tanto, es esencial que cualquier investigación sea llevada a cabo por personas debidamente calificadas para reducir el riesgo de comprometer la evidencia, acusar erróneamente o socavar las acciones legales futuras.

De conformidad con las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna sobre aptitud (1210.A2) del IIA, los auditores internos deben tener conocimientos suficientes para evaluar el riesgo de fraude y la forma en que se gestiona por parte de la organización.

PUNTOS CLAVE

Las organizaciones deben contar con procedimientos de control interno robustos para limitar el riesgo de fraude, y el rol de auditoría interna es evaluar estos controles.

La organización debe contar con un plan adecuado de prevención y respuesta al fraude que permita una disuasión eficaz y una respuesta rápida en la identificación del fraude y a la gestión de la situación. Esto debe incluir datos digitales.

El director ejecutivo de auditoría debe considerar cómo se gestiona el riesgo de fraude en toda la organización y evaluar periódicamente la exposición al riesgo de fraude.

El riesgo de fraude debe incluirse en el plan de auditoría y en cada asignación de auditoría para evaluar la idoneidad de controles antifraude.

Los auditores internos no deben investigar el fraude a menos que tengan la experiencia y las competencias específicas necesarias para hacerlo.

La perspectiva del IIA

La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consultoría diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Su función incluye detectar, prevenir y supervisar los riesgos de fraude y abordar esos riesgos en auditorías e investigaciones.

Debe considerar dónde está presente el riesgo de fraude dentro de la organización y responder adecuadamente mediante la auditoría a los controles de esa área, debe evaluar la posibilidad de ocurrencia de fraude y cómo la organización maneja gestiona el riesgo de fraude.(Norma 2120.A2) mediante la evaluación de riesgos y la planificación de auditorías. No es responsabilidad directa de auditoría interna prevenir que se produzca fraude dentro de la organización. Esta es la responsabilidad de la gerencia como primera línea de defensa.

No se debe esperar que el auditor interno tenga la experiencia de una persona cuya responsabilidad principal es investigar el fraude. Tales investigaciones son llevadas a cabo de mejor manera por detectives experimentados para llevar a cabo tales tareas.

La auditoría interna debe utilizar su experiencia para analizar conjuntos de datos a fin de identificar tendencias y patrones que puedan sugerir fraude y abuso de financiación. Cuando la experiencia no esté disponible en el equipo de auditoría interna, la organización debe considerar la posibilidad de contratar o atraer recursos con suficiente conocimiento o experiencia.

La organización debe tener un plan adecuado de respuesta contra el fraude que delimite políticas clave y metodologías de investigación. El plan debe dejar claro el papel de la auditoría interna cuando se sospecha un fraude y la falla del control asociada.

Desde el punto de vista operativo, la auditoría interna debe tener conocimientos suficientes sobre el fraude para:

- Identificar las señales de alerta que indiquen que se puede haber cometido un fraude.
- Comprender las características del fraude y las técnicas utilizadas para cometer fraude, así como los diferentes esquemas y escenarios de fraude.
- Evaluar los indicadores de fraude y decidir si es necesario tomar medidas adicionales o si se debe recomendar una investigación.
- Evaluar la eficacia de los controles para prevenir o detectar el fraude.

En los casos en que se recopilen evidencia digital, la auditoría interna debe garantizar que se cumplan los derechos de acceso y los requisitos legales necesarios.

CINCO PREGUNTAS

La gestión del riesgo de fraude es algo a lo que cada organización se enfrenta. Los órganos de gobierno y la gerencia ejecutiva pueden ayudar a aclarar las funciones en la gestión del riesgo de fraude, incluyendo la función de la auditoría interna.

A continuación, se presentan cinco preguntas clave que el órgano de gobierno debería plantear:

- 1. ¿Cuenta la organización con un plan de respuesta ante el fraude que esboza las políticas clave y metodologías de investigación?*
- 2. ¿Quién realiza las investigaciones de fraude dentro de la organización?*
- 3. ¿Se encarga a auditoría interna la tarea de identificar dónde está presente el riesgo de fraude y se auditan los controles en estas áreas?*
- 4. Cuando ha ocurrido un fraude, ¿auditoría interna investiga para comprender cómo los controles han fallado y cómo se pueden mejorar?*
- 5. ¿Está la auditoría interna encargada de investigar el fraude y, en caso afirmativo, cuenta con las habilidades adecuadas para llevar a cabo dichas investigaciones?*

En los casos en que se ha producido un fraude, la auditoría interna debe comprender cómo fallaron los controles e identificar las oportunidades de mejora. Debe considerar la probabilidad de errores adicionales, fraude o incumplimiento en toda la organización y reevaluar el costo del aseguramiento en relación con los beneficios potenciales.

Muchos factores, incluyendo la disponibilidad de recursos, influyen en la forma en que las organizaciones responden al fraude. Algunas organizaciones incluyen mecanismos de concienciación (proactivos) y respuesta (reactivos) contra el fraude dentro de la actividad de auditoría interna, y algunos auditores internos pueden investigar el fraude.

Si se requiere de auditoría interna para investigar el fraude, el auditor interno debe tener las habilidades y experiencia necesarias para llevar a cabo la investigación y cumplir con su responsabilidad profesional sin comprometer la investigación y las evidencias asociadas.

Por lo tanto, la investigación típicamente no es una tarea de auditoría interna, los auditores internos deben ejercer el debido cuidado profesional (Norma 1220) considerando la magnitud del trabajo necesario para lograr los objetivos del compromiso y la complejidad, materialidad o importancia relacionadas. Deben decidir si están en mejores condiciones para emprender la investigación o si deben contratar a un asesor legal interno, recursos humanos, examinadores de fraude calificados o certificados, análisis forense digital o experiencia legal e investigativa externa.

Conclusión

La amenaza de fraude es uno de los desafíos más comunes a la gobernanza que enfrentan las organizaciones sin tener en cuenta el tamaño, la industria o la ubicación. Tener procedimientos de control interno apropiados que incluyan un plan de respuesta adecuado es fundamental para combatir el fraude. La auditoría interna posee un conocimiento de control cercano en la organización. Un enfoque de aseguramiento combinado es clave a este respecto para comprender las brechas en los controles que permiten la manifestación del fraude.

Las investigaciones de fraude las realizan mejor las personas experimentadas para llevar a cabo tales tareas. Las organizaciones no deben esperar que el conjunto de habilidades de auditoría interna incluya la investigación de fraude. En lugar de ello, la auditoría interna debería apoyar los esfuerzos de gestión antifraude de la organización proporcionando los servicios de garantía necesarios sobre los controles internos diseñados para detectar y prevenir el fraude. Si las circunstancias requieren que la auditoría interna desempeñe un papel de investigación, los auditores internos deben ejercer el debido cuidado profesional.

Las organizaciones no deben esperar que el conjunto de habilidades de auditoría interna incluya la investigación de fraude. En lugar de ello, la auditoría interna debería apoyar los esfuerzos de gestión antifraude de la organización proporcionando los servicios de aseguramiento necesarios sobre los controles internos diseñados para detectar y prevenir el fraude.

Acerca de las declaraciones de posición

El Instituto de Auditores Internos (The Institute of Internal Auditors o IIA) promulga las declaraciones de posición en temas principales de interés para las partes interesadas y los practicantes con el fin de promover una buena gobernanza y educar a aquellos involucrados en ella. Las posiciones esbozadas ofrecen percepciones sobre diversos aspectos del proceso de gobernanza y el papel fundamental de la auditoría interna en la mejora de la gobernanza en todos los niveles y la adición de valor a la organización. Las declaraciones de posición se desarrollan y revisan a través de un proceso riguroso que solicita aporte y crítica de los profesionales practicantes de la auditoría interna y otros voluntarios del IIA que actúan en el Comité Global de Defensa del IIA, la Junta de Normas del IIA y el Comité de Responsabilidad Profesional y Ética del IIA.

Acerca del Instituto de Auditores Internos

El Instituto de Auditores Internos (IIA) es el defensor, educador y proveedor de normas, orientación y certificaciones más ampliamente reconocido de la profesión de auditoría interna. Establecido en 1941, el IIA atiende hoy a más de 190,000 miembros de más de 170 países y territorios. La sede mundial del IIA se encuentra en Lake Mary, Florida. Para obtener más información, visite: www.globaliia.org.

Cláusula de exención de responsabilidad

El IIA publica este documento con fines informativos y educativos. Este material no pretende proporcionar respuestas definitivas a determinadas circunstancias individuales y, como tal, sólo se pretende utilizar como guía. El IIA recomienda que siempre busque asesoramiento independiente de expertos que se relacionen directamente con cualquier situación específica. El IIA no acepta ninguna responsabilidad por cualquier persona colocando su dependencia exclusiva de este material.

Derechos de autor

Derecho de autor © 2019 por el Instituto de Auditores Internos, Inc. Todos los derechos reservados.

La traducción al español de este documento fue autorizada por The Institute of Internal Auditors, Inc. y fue realizada por la Fundación Latinoamericana de Auditores Internos – FLAI. Traductora: Suzzet González (servicios contratados), revisor: Fausto Racines, CIA.

Enero de 2019



Sede mundial

Instituto de Auditores Internos
1035 Greenwood Blvd., Suite 401
Lake Mary, FL 32746, Estados Unidos
Teléfono: +1-407-937-1111
Fax: +1-407-937-1101
www.globaliia.org