**RESUMEN** **TEMA 19: LA AUDITORÍA INTERNA Y EL FRAUDE**

**Auditoria Interna**

El Instituto de Auditores Internos de los [Estados Unidos](http://www.monografias.com/trabajos7/esun/esun.shtml) define la auditoría interna como "una actividad independiente que tiene lugar dentro de la empresa y que está encaminada a la revisión de [operaciones](http://www.monografias.com/trabajos6/diop/diop.shtml) contables y de otra [naturaleza](http://www.monografias.com/trabajos36/naturaleza/naturaleza.shtml), con la finalidad de prestar un [servicio](http://www.monografias.com/trabajos14/verific-servicios/verific-servicios.shtml) a la [dirección](http://www.monografias.com/trabajos15/direccion/direccion.shtml)".

La auditoría interna surge con posterioridad a la auditoría externa por la necesidad de mantener un control permanente y más eficaz dentro de la empresa y de hacer más rápida y eficaz la [función](http://www.monografias.com/trabajos7/mafu/mafu.shtml) del auditor externo. Generalmente, la auditoría interna clásica se ha venido ocupando fundamentalmente del sistema de control interno, es decir, del conjunto de medidas, [políticas](http://www.monografias.com/trabajos10/poli/poli.shtml) y [procedimientos](http://www.monografias.com/trabajos13/mapro/mapro.shtml) establecidos en las empresas para proteger el activo, minimizar las posibilidades de [fraude](http://www.monografias.com/trabajos11/fraer/fraer.shtml#fra), incrementar la [eficiencia](http://www.monografias.com/trabajos11/veref/veref.shtml) operativa y optimizar la calidad de la información económico-financiera. Se ha centrado en el terreno administrativo, contable y financiero.

**Objetivos.**

El objetivo principal es ayudar a la dirección en el cumplimiento de sus [funciones](http://www.monografias.com/trabajos7/mafu/mafu.shtml) y responsabilidades, proporcionándole análisis objetivos, evaluaciones, recomendaciones y todo tipo de comentarios pertinentes sobre las operaciones examinadas. Este objetivo se cumple a través de otros más específicos como los siguientes:

1. Verificar la confiabilidad o grado de razonabilidad de la información contable y extracontable, generada en los diferentes niveles de [la organización](http://www.monografias.com/trabajos6/napro/napro.shtml).
2. Vigilar el buen funcionamiento del sistema de control interno (lo cual implica su relevamiento y evaluación), tanto el sistema de control interno contable como el operativo.

**Control Interno**

El control interno es una función que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la [seguridad](http://www.monografias.com/trabajos/seguinfo/seguinfo.shtml) de que no se contraerán obligaciones sin autorización.

**Componentes Del Control Interno**

* Ambiente de control
* Evaluación del riesgo del cliente.
* Sistema de información y comunicaciones.
* Actividades de control.
* Supervisión general y monitoreo.
* Evaluación del riesgo del cliente.

**FRAUDE**

**Definición:**

*Fraude: (Del lat. fraus, fraudis).*

* m. Acción contraria a la verdad y a la rectitud, que perjudica a la persona contra quien se comete.

Se puede establecer que el fraude se presenta cuando acciones o actos de personas contrarían la verdad o el orden establecido, con conocimiento de causa y con la intención de obtener beneficios o desconocer compromisos. Acciones que nos trasladan al campo de la moral y de la ética, las cuales apuntan a la responsabilidad que tiene toda persona como consecuencia del ejercicio de su libertad; por eso el fraude material se tipifica como delito y debe ser sancionado con el fin de mantener el orden social y preservar pilares como la confianza y la propiedad.

**Perfil del riesgo de fraude.**

Cualquier empresa está en riesgo de fraude y sus directivos deben manejar profesionalmente este riesgo, aplicando las mismas técnicas que se aplicarían a todos los problemas del negocio: analizar el alcance y la escala del riesgo, desarrollar una estrategia para minimizarlo, e implementar estrategias.

**La auditoría del fraude.**

Existen diversas maneras de abordar el tema del fraude, el método más conveniente es detectarlo antes de afrontarlo, no obstante no hay controles totales que lo eviten, la mente humana maquina muchas cosas y se aprovecha a veces de la falta de ellos o de su debilidad, debe detectarse los riesgos mediante evaluaciones periódicas, calculando si la relación costo beneficio para no afectar los intereses de una institución si el riesgo no es material y sus controles muy costosos.

**Las irregularidades y el control interno.**

Cuando se toca el concepto de control interno, se entiende que la extensión del trabajo de auditoria está estrechamente relacionada con el criterio de eficiencia y adecuación que de él se llegue a tener.

En cuanto al concepto del control interno es necesario hacer una distinción importante. Con marcada frecuencia se hace referencia al mismo. Manifestándose que un buen sistema de control conlleva la eliminación de posibilidades de ocurrencia de irregularidades.

La auditoría interna es una segunda barrera frente al fraude, posterior a la primera que ha sido establecida por la gerencia. Cuando la detección de indicadores de fraude es efectuada por los auditores internos, la organización como tal aún no ha fallado, pero la gerencia sí. A efectos de robustecer entonces el sistema de control interno, los auditores internos deberán ejercer un rol docente para explicar a la gerencia cuales son los factores que les han permitido detectar señales de irregularidades (o ineficiencias, pero no es el propósito de este libro). La gerencia quedará entonces facultada para atender estas situaciones en el futuro, pero a la vez comprometida con la dirección superior de la organización para evitar la recurrencia de nuevas situaciones sospechosas no detectadas

La auditoría interna, por su parte, debe apuntar a un enfoque preventivo. En tal sentido, el desarrollo de la informática ha permitido establecer el llamado sistema de “auditoría continua”, consistente en desarrollar consultas de auditoría que detectan transacciones sospechosas y disparan en consecuencia la ejecución anticipada de auditorías. Tales consultas son luego compartidas con la gerencia, quien puede tomar acción correctiva oportuna y permitir a la auditoría interna enfocarse en examinar la acción correctiva gerencial en lugar de emprender una y otra vez revisiones anticipadas por el surgimiento de indicadores de transacciones sospechosas.