

## LOS RIESGOS DE IRREGULARIDADES EN TIEMPO DE CRISIS Y ACTITUD DEL AUDITOR



### III Congrés Català de Comptabilitat i Direcció

Carlos Puig de Travy  
Vicepresidente del REA  
Socio de Horwath

## Introducción

- ❖ QUÉ IRREGULARIDADES LLEGAN A LA LUZ
- ❖ QUÉ TIENEN EN COMÚN
- ❖ POR QUÉ AHORA HEMOS DE PRESTAR MÁS ATENCIÓN



## Definición

✓ Actos u omisiones intencionados que alteran la información contenida en las cuentas anuales, tales como:

- Manipulación o alteración de registros contables
- Apropiación indebida o utilización irregular de activos
- Supresión u omisión de transacciones en registros
- Operaciones ficticias
- Aplicación indebida de principios y normas contables

Se resumen en dos: “emisión de información financiera incorrecta” y “apropiación indebida de activos”

✓ En la coyuntura actual aumenta este riesgo (más presiones sobre la Dirección)

2

## Factores de riesgo

“Estas situaciones se relacionan con la existencia de un incentivo o presión, la oportunidad de llevar a cabo el acto y la capacidad de racionalización del mismo”.

EMISIÓN DE INFORMACIÓN  
FINANCIERA INCORRECTA

✓ El riesgo viene derivado de la presión

APROPIACIÓN INDEBIDA DE  
ACTIVOS

✓ El riesgo viene derivado de la oportunidad

3

## Técnicas habituales para perpetrarlas

- ✓ Información financiera incorrecta
  - Operaciones ficticias o manipulando resultados en fechas próximas al cierre
  - Estimaciones contables (cambiando criterios o utilizando hipótesis inapropiadas)
  - Omisión, anticipación o retraso de hechos o transacciones
  - Disimular o ocultar hechos con efecto importante en las CCAA
  - Operaciones complejas con el interés de mostrar una posición financiera engañosa
  - Alteración de documentos o términos relativos a transacciones

4

## Técnicas habituales utilizadas

- ✓ La apropiación indebida de activos se perpetra de diversas formas:
  - Cobros de clientes
  - Robos de existencias (uso personal o venta)
  - Pagos por productos o servicios no recibidos
  - Pagos indebidos a agentes, vendedores
  - Pagos a empleados en general (incluidas las notas de gastos)
  - Uso de activos para fines personales

5

## ¿Por qué aumenta el riesgo en tiempos de crisis?

La Norma Técnica de Auditoría señala una serie de hechos que pueden hacernos incrementar el riesgo de fraude:

- Aspectos relativos a la integridad y competencia de la Dirección.
- Presiones no usuales tanto internas como externas en la Sociedad.\*
- Transacciones no habituales, problemas en la obtención de la evidencia suficiente y tratamiento informático de datos.

\* Estos riesgos son los que han aumentado como consecuencia de la crisis debido a:

- Actividad decreciente e incremento de incobrables
- FM reducido por disminución de beneficios
- Deterioro de la calidad del beneficio (cambios en prácticas comerciales)
- Necesidad de aumentar el beneficio para mantener la cotización
- Presión financiera sobre la Dirección
- Líneas de producción con riesgos
- Dependencia de clientes

6

## Respuestas

✓ De carácter global:

- Asignación de personal más cualificado
- Atención especial a políticas contables, estimaciones y transacciones sospechosas
- Enfatizar la imprevisibilidad de nuestras pruebas

✓ Ante irregularidades identificadas:

- Inspección de activos
- Cubrir mayor volumen de transacciones (ampliar muestras, procedimientos analíticos, detalle o utilización de técnicas asistidas por ordenador)
- Procedimientos de corroboración de información
- Aumento procedimientos sustantivos al cierre
- Para estimaciones (hipótesis, criterios, consistencia y uso de expertos)

7

## Respuestas (continuación)

- ✓ Ante riesgos de apropiación indebida identificados
  - Pruebas sorpresivas
  - Analizar ajustes y diferencias de inventario
  - Analizar ventas especiales, descuentos, devoluciones, etc.
  - Pruebas de corroboración
  - Análisis de la corrección de los contratos
  - Análisis de los gastos
  - Análisis de transacciones con partes relacionadas
  - Análisis de pagos de nóminas y otros gastos de personal

8

## Respuestas (continuación)

- ✓ Ante la elusión de controles por parte de la gerencia
  - Asientos contables (en cuentas de poco movimiento, efectuados por individuos que no los hacen normalmente, próximos al cierre, con poca explicación, con números redondos o aquellos que han sido irregulares en el pasado).
  - Estimaciones. La manipulación de las estimaciones es la principal técnica utilizada para formular información financiera irregular. Se habrá de hacer una revisión retrospectiva, analizar bien el proceso de las estimaciones y de sus re-estimaciones, así como de los efectos que sobre ellas provocan las incertidumbres.
  - Indicadores que puedan avisarnos de transacciones significativas irregulares (complejas, grupo, sin explicación, prevalece la forma, con terceros pero sin aprobación por la Alta Dirección, etc).

9

## Implicaciones en el Informe del Auditor

Evaluar prudentemente los riesgos y su impacto, y en su caso, ponerlos de manifiesto en el informe de auditoría

Impacto que tiene en la información a suministrar en la memoria

**IMPORTANTE: NO SIEMPRE ESTAS SITUACIONES  
IMPLICAN UN RIESGO DE AUDITORÍA**

10

## La actitud del auditor frente la crisis

Alerta ante situaciones que le puedan poner en peligro o comprometer su objetividad e independencia profesional

Ejercicio fluido del JUICIO PROFESIONAL ante situaciones derivadas de esta CRISIS (especial atención a las situaciones de incertidumbre e irregularidades)

11

