

AUDITORÍA INTERNA

1. FRAUDE Y CORRUPCIÓN

-Origen

-Extensión

-Secuelas

2. CONCEPTO DE AUDITORÍA ÉTICA

-Lucha comienza en la familia

-Ética como componente del Control Interno

-Qué es Auditoría Ética

1. FRAUDE Y CORRUPCIÓN

La corrupción ha sido una compañera eterna del hombre y siempre se ha tenido la idea de que somos inmunes a la tentación de la corrupción y el fraude. Cuando se cae en un acto de corrupción o fraude se dan una serie de circunstancias de las cuales podemos resaltar tres:

-un motivo

-una oportunidad

-y una sorprendente habilidad para racionalizar

AUDITORÍA INTERNA

El corrupto busca siempre una explicación aceptable del hecho delictivo cometido, el cual es justificado con razones absurdas y hasta con juegos de palabras.

Un ejemplo es:

“NO... no lo robé; me lo autopresté temporalmente”.

El corrupto trata de engañar a los demás comenzando por engañarse a sí mismo.

El corrupto y el defraudador demuestran la inconsistencia, fragilidad del sistema de valores de la sociedad; individual, colectivo, social.

La corrupción y el fraude podemos decir que es una epidemia sin fronteras: ni históricas, ni físicas, ni ideológicas, ni económicas, ni sociales.

La corrupción y el fraude, como las epidemias no conocer épocas, no distinguen nacionalidades, ni grupos étnicos, no diferencias puntos cardinales, no distinguen entre grados de desarrollo social.

La corrupción y el fraude no respeta los sectores económicos ni a los hombres ni a las instituciones ya sean del sector público o privado.

AUDITORÍA INTERNA

Se debe resaltar que no hay “corrompidos” sin haber “corruptores”. O sea hay dos códigos uno para los que explotan en nombre de los principios civilizadores y el otro para aquellos a quienes de hecho se les niega la participación.

Reclaman los que no están invitados frente a los que participan en el banquete.

Esta es una epidemia que retumba en nuestros oídos profesionales y siempre hay preguntas acusadoras de la sociedad, del hombre y la mujer en la calle:

¿Dónde estaban los auditores?

¿Qué hacían, como la hacían o que dejaban de hacer los auditores?

¿Para qué sirven los auditores?

2. CONCEPTO DE AUDITORÍA ÉTICA

- ¿Qué es Auditoría Ética?

Hablar de ética en la auditoría o mejor dicho, de efectuar “auditorías éticas” que algunos creen que es lo mismo, pero no lo es, no debería constituir ninguna novedad.

El trabajo del auditor, es por definición, ético. No es posible imaginarse un auditor o auditoría que no sea ético, ética.

AUDITORÍA INTERNA

Es necesario modernizar nuestra concepción de “control” y establecer un nuevo concepto, el cual conlleva a la necesidad de examinar y evaluar la “integridad y los valores éticos” de las organizaciones o entes sometidos a auditorías, comprendiendo aspectos tales como: existencia y puesta en funcionamiento de códigos de conducta, prácticas comerciales aceptables, eludir conflictos de intereses, aplicar normas de comportamiento ético y moral, entre otros.

Lo que más nos debe interesar en estos momentos es ver el comportamiento honesto de los funcionarios y los directivos, y la propia integridad moral de las políticas y operaciones de la organización; o sea hasta que punto se impone sobre los empleados el cumplimiento de objetivos irreales de alcanzar, cumplir demagógicamente con los objetivos propuestos. Alguien tiene que auditar e informar independientemente sobre estas situaciones.

La Auditoría Ética verifica objetiva e independientemente sobre si las unidades económicas – privadas o públicas – y sus actores cumplen sus responsabilidades de carácter social, y se encuentran dirigidos por un Consejo de Administración, apoyado por un equipo gerencial de gestión, que se comporte y ejerza sus funciones con integridad y de acuerdo con las normas basadas en la honestidad y valores morales, acate las disposiciones

AUDITORÍA INTERNA

específicas de los códigos de ética institucionalmente aceptados y adoptados; y este sujeto a una transparente y fidedigna rendición de cuentas.