|  |
| --- |
| **Sujeto (s) y/o Punto (S) de control:** |
| **Asunto o materia auditada:** |
| **Período Auditado:** | **Vigencia PVCFT:** |
| **Fecha de elaboración:** |  |
| **Equipo de Auditoría:** |
| **Nombre** | **Cargo**  | **Rol** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**1. Conceptualización de fraude y su evaluación**

Acto intencionado realizado por una o más personas de la dirección de un sujeto de control, los responsables del gobierno del sujeto, los empleados o terceros, que conlleve la utilización del engaño con el fin de conseguir una ventaja injusta o ilegal, en perjuicio del Estado o de terceros.

En este sentido, “Los auditores deben identificar y evaluar los riesgos de fraude que sean relevantes para los objetivos de auditoría. Los auditores deben hacer averiguaciones y realizar procedimientos para identificar y responder a los riesgos de fraude que sean relevantes para los objetivos de la auditoría. Deben mantener una actitud de escepticismo profesional y estar alertas ante la posibilidad de fraude durante todo el proceso de auditoría”.[[1]](#footnote-1)

Por lo anterior, los auditores que adelanten la auditoría de cumplimiento, deberán durante la fase de planeación identificar el riesgo de fraude, entendido como: “La Posibilidad de que un acto tendiente a eludir una disposición legal en perjuicio del Estado se materialice”.

**2. Preguntas guía para la Identificación riesgo de fraude**

Si para identificar el riesgo de fraude, se considera la utilización de entrevista, se formulan preguntas acordes con el conocimiento de la materia o asunto a auditar y las necesidades de la auditoría. Se puede utilizar el esquema de preguntas, (el auditor de acuerdo con su juicio profesional y experiencia diseñará las preguntas que considere necesarias).

A continuación, se relacionan unas preguntas a manera de ejemplo:

| **N°** | **Pregunta** | **Respuesta** | **Comentario** |
| --- | --- | --- | --- |
| **SI** | **NO** |
| 1 | ¿La alta dirección es consciente de la probabilidad de ocurrencia del riesgo de fraude en los procesos y actividades relacionadas con el asunto a auditar?  | X |  |  |
| 2 | ¿La entidad cuenta con controles establecidos para detectar, identificar, prevenir o disminuir los riesgos de fraude?, en caso afirmativo indicar cuáles | X |  |  |
| 3 | ¿Existen mecanismos establecidos por la entidad, que permitan denunciar indicios de fraude? | X |  |  |
| 4 | ¿Ha recibido alguna carta o comunicación en la cual denuncien o haya indicios relacionados con temas de fraude? | X |  |  |
| 5 | ¿Existen políticas institucionales o lineamientos que puedan aumentar el riesgo de fraude? | X |  |  |
| 6 | ¿Se han detectado actos de fraude en auditorías previas?  | X |  |  |
| 7 | En caso de haber detectado actos de fraude. ¿Cuáles tipos de fraudes han sido cometidos?(ejemplo: Desfalcos, robos, beneficios a terceros, otorgamiento indebido de subsidios) | X |  |  |
| 8 | Cuando se han detectado actos de fraude ¿La administración ha adelantado acciones o investigaciones ante la ocurrencia de fraudes? | X |  |  |
| 9 | ¿Qué acciones adelantaron? |  |  |  |
| 10 | ¿Una vez verificado el fraude se ha dado traslado a las entidades competentes? | X |  |  |
| 11 | ¿Hay elementos de leyes, reglamentos u otras normas que puedan aumentar el riesgo de fraude? | X |  |  |
| 12 | ¿Hay operaciones o hechos significativos que puedan dar lugar a riesgos de fraude? | X |  |  |
| 13 | ¿La administración monitorea la ejecución de planes, acciones y controles diseñados para mitigar o detectar los riesgos de fraude? ¿De qué forma? | X |  |  |
| 14 | ¿La administración comunica las prácticas y controles que se diseñaron para prevenir y detectar riesgo de fraude? ¿A través de qué medios? | X |  |  |
| 15 | ¿Le han pedido alguna vez que evite u omita el procedimiento de control interno? ¿Cuál control? | X |  |  |

**3. Identificación de riesgo de fraude**

| **Criterio de auditoría o de evaluación** | **Descripción riesgo**  | **Efectos de materialización del riesgo de fraude** |
| --- | --- | --- |
|
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**4. Conclusiones sobre las consideraciones de Riesgo de fraude.**

Realice un breve resumen sobre las consideraciones de fraude hechas por el equipo auditor.

**NOTA:** Recuerde que los resultados de este papel de trabajo se registrarán en el campo determinado en la Matriz para la evaluación de control interno. Papel de trabajo Riesgos y controles.

**Equipo de Auditoría:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nombre** | **Rol**  | **Firma** |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

**Aprobado por (Supervisor o quien haga sus veces):**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Supervisor de la auditoría

**Subcontralor Delegado para Control Fiscal**

Fecha de Revisión:

1. Normas ISSAI 100. Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público. Numeral 47. [↑](#footnote-ref-1)