



IV CONGRESO INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA Y FINANZAS

100% online 23 - 24- 25 septiembre 2020

IV CONGRESO INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA Y FINANZAS



**Título de la Investigación:
Retos de los auditores frente a la
pospandemia**

Martha Isabel Amado Piñeros

Contadora Pública de la Universidad Nacional de Colombia, Magister en Educación de la Pontificia Universidad Javeriana, Vinculada al Grupo de Investigación Quipus de la Fundación Universitaria del Área Andina

Ricardo Andrés Rodríguez Rodríguez

Contador Público de la Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia. Certificado en Auditoría Internacional y Presentación Financiera Internacional (NIIF) por la Association of Chartered Certified Accountants – ACCA-.



OBJETIVO DE ESTUDIO

Describir cuales son los retos de los auditores frente a situaciones de fraude, desfalco, malversación de fondos en los sectores públicos de ayudas humanitarias a nivel nacional y Latinoamérica pos pandemia, que repercute en la profesión contable.

La metodología es deductiva con investigación documental partiendo de los informes de gestión de la Procuraduría y Contraloría para los primeros seis meses del año 2020 y de los organismos de control a nivel Latinoamérica con enfoque en auditoría de gestión. Se realizó una encuesta a contadores con experiencia en auditoría por un periodo de 15 días dispuesta en formulario virtual.

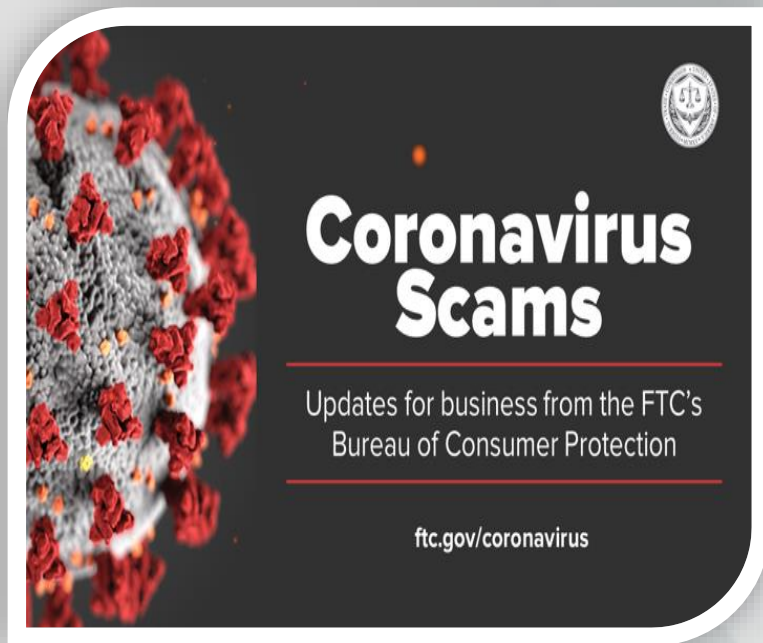


Las cinco áreas para tener en cuenta en la revisión documental y de actuación de los auditores están enmarcadas en las que se presentan a continuación:

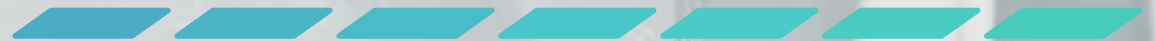
- Pagos a proveedores.
- Cumplimiento / administración de contratos.
- Estructura de control de la organización / ámbitos de control.
- Construcción y proyectos de capital.
- Aseguramiento de ingresos.

Las tareas operativas son las de mayor aplicación en la labor de auditor, pero no se visualiza en las actividades entregadas propuestas de impacto fundamental, dada la labor novedosa frente al COVID para revisiones pospandemia

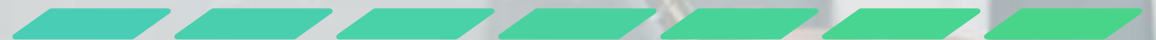
Siete estafas de coronavirus dirigidas a los negocios:



Estafas de "salud pública"



Estafas de cheques gubernamentales



Estafas de correo electrónico empresarial



Estafas de ti



Estafas de suministro



Estafas de llamadas automáticas



Estafas de datos



Estafas.- riesgos latentes

El personal de la FTC está trabajando arduamente con otras autoridades policiales y partes interesadas para detener a los estafadores y otras prácticas comerciales injustas y engañosas durante la pandemia, dijo el presidente Simons.



“No toleraremos empresas que busquen aprovecharse de las preocupaciones y temores de los consumidores con respecto a la enfermedad por coronavirus, circunstancias apremiantes o dificultades financieras”, dijo Simons.

- el 42% de los contadores, la función de planear, dirigir y organizar la verificación y evaluación del sistema de control Interno.
- “Mantener permanentemente informados a los directivos acerca del estado del control interno dentro de la entidad” con un 33%.

En cuanto a las competencias el 58% eligieron conocer y analizar el entorno al tener una visión global de las organizaciones. Un 25% aduce ser creativos en alternativas y soluciones, capaz de innovar y analizar las situaciones.

el 50% de los encuestados eligen: **Unir esfuerzos para identificar responsables y escenarios de corrupción**, mientras de la cuarta parte (25%) eligió Evaluar los impactos posteriores a la pandemia para tomar partida posterior a los hechos. La tercera opción elegida tuvo que ver con Evaluar los impactos anteriores a la pandemia para tomar partida con antelación.

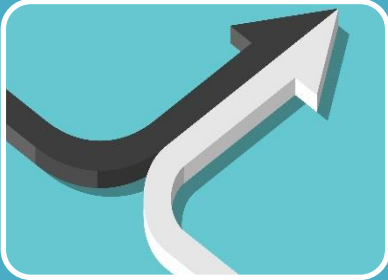
42% se enfoca en área financiera

33% en área de control y auditoría

26% en área de tributación



CONCLUSIONES



Latinoamérica está interesada en gestionar lazos de trabajo conjunto entre países con directrices de control similares.



Otro reto que subsiste frente a un escenario de pospandemia, se vislumbra desde las entidades de vigilancia y control, no solo de la profesión, sino del otorgamiento de recursos públicos y privados hacia las comunidades que atiendes, revisando sus objetivos estratégicos.



Se requiere la comunicación directa y abierta de los líderes de los gobiernos, quienes, basados en informes de auditoría fiables, concilien metas regionales, integrando sus recursos con miras a unificar esfuerzos

Bibliografía

- Barbarán Barragán, G. M. (2015). La auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas en el Perú.
- Delgado, A. B. (2020). Auditoría externa obligatoria en Ecuador. <https://smsecuador.ec/auditoria-obligatoria-en-ecuador/>
- Fundación Latinoamericana de Auditores Internos - FLAI. (2020). Modelo para Gestionar el Riesgo de Fraude en una Pandemia – Fundación Latinoamericana de Auditores Internos. FLAI. <https://laflai.org/home/webinars/modelo-para-gestionar-el-riesgo-de-fraude-en-una-pandemia/>
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos - IMCP (2013) Normas internacionales de auditoría NIA 200. http://imcp.org.mx/wp-content/uploads/2013/01/NIA_200.pdf (visitado el 01-04-2013).
- Iturriaga, C. K. T., Nigenda, S. M., Prieto, S. C., & Rojas, E. D. G. (2019). *Fundamentos de auditoría.: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría* (Vol. 1). IMCP

Bibliografía

- Ramírez, D. C., Castañeda, S. S. P., & Uribe, P. H. M. (2013). Beneficios y problemáticas en la aplicación de Normas Internacionales de Auditoría en México. *Quipukamayoc*, 21(40), 95-99.
- Rumitti, C. A., & Gómez, M. (2017). Nuevas y revisadas Normas Internacionales de Auditoría." *Praestant magis quam certis captarem...*". *FACES*, 23(49), 9-31.
- Torres, E. A. S., Pedrera, C. J., & Jiménez, M. J. C. (2016). La Auditoría forense, una herramienta de control en el sector público y privado del Ecuador. *Sur Academia: Revista Académica-Investigativa de la Facultad Jurídica, Social y Administrativa*, 3(5).
- World Economic Forum. (s. f.). Strategic Intelligence | World Economic Forum. Strategic Intelligence.
<https://intelligence.weforum.org/topics/a1Gb0000000LENgEAO?tab=publications>
- Zamarra-Londoño, J., Pérez-Norela, D., & Pareja-Taborda, A. (2020). El informe de auditoría en los países del MILA. *Desarrollo Gerencial*, 12(1), 1-20.