



www.auditoriapractica.com

Tipos de Fraudes

Esta guía de fraudes pretende apoyarte en tu gestión y puedas usarla para evaluar procesos en las áreas sujetas a revisión.

Los tipos de fraudes son un riesgo al cual están expuestas las entidades y para ello el auditor como un profesional, esta sujeto a evaluar y considerar factores de riesgos de fraudes que afronta la entidad sujeta a auditoria para tomar en cuenta factores que pueden salir a luz durante el proceso de auditoria.

A continuación hago un detalle de tipos de fraudes comunes.

1. **Ventas y Servicios no contabilizados** depositándose a cuentas bancarias personales.
2. Ventas y Servicios no declarados en impuestos.
3. Créditos recuperados no contabilizados.
4. Pagos autorizados a empresas y bienes no ingresados físicamente, estando únicamente registrados.
5. Pago de **sueldos a personal** que no labora.
6. Sueldos pagados a jubilados o personas inexistentes.

7. Cuentas por Cobrar en cheques rechazados.
8. Cuentas por cobrar no liquidadas oportunamente
9. Faltantes sin recuperación oportuna, haciendo caso omiso la administración.
10. Ingresos no registrados y pago menor de impuestos.
11. Alteración en facturas y registros contables.
12. Anulación de facturas cobradas.
13. Facturas no autorizadas por entes fiscalizadores.
14. Una persona realiza varias funciones de control y registro cobrando cheques a su nombre.
15. **Pasivos** registrados sin documentación soporte.
16. Falta de normas internas que castiguen fraudes.
17. Cheques endosados más de una vez.
18. **Inventarios** registrados sin documentación soporte.
19. Transacciones inusuales a fin de año, ejecutando el gasto y no Recibiendo el bien o servicio.

20. Servicios recibidos en informes y que al ser evaluados no existe el servicio.

21. **Doble facturación.**

22. Doble contabilidad, financiera y fiscal.

23. Pérdida de libro de inventarios para ocultar faltantes de bienes.

24. Clientes y Proveedores sin cumplir requisitos de calidad del bien o servicio y autorizados por la Gerencia para su pago.

25. Activos fijos sin **tarjetas de kárdex** bajo responsabilidad de personas que las usan, perdiéndose el activo.

26. Destrucción de documentos legales.

27. Ajustes contables a final de año sin contar con documentación soporte, para ocultar ganancias.

28. Ocultamiento contable en sub cuentas de **gastos ficticios**, pérdidas del ejercicio y ganancias.

29. Transacciones autorizadas por gerencia, sin conocimiento de propietarios.

30. Mermas ficticias en inventarios.

31. Traslado de facturas para ocultar ingresos y evadir impuestos entre empresas relacionadas de socios.

32. Sobrevaloración de servicios y bienes.

33. **Gastos personales** pagados con fondos de la empresa.

34. Contratación de empresas que a su vez sub contratan a otras para prestar el servicio o bien.

35. Bienes trasladados a agencias o unidades internas que se registran dos veces en control de salida y realmente aparece registrado en la unidad únicamente una vez su ingreso.

36. Gastos pagados en teléfono, usándose para otros fines las llamadas.

37. Bienes o servicios pagados, que usualmente no son recibidos.

38. Cotizaciones falsas con datos de teléfonos, direcciones que no existen.

39. Desviación del presupuesto aprobado a cuentas de gastos específicas a otros rubros de gasto, provocando malversación de fondos.

Comparte este artículo con tus colegas, estudiantes y con quien desees para que conozcan el mismo. Tendrás ofertas especiales por eso, en los recursos que te ofrecemos como Libro de Auditoria Práctica, Plantillas, Herramientas, Manual de Calidad para Firmas, Excel Automatizado de Auditoria y Derechos Exclusivos de impresión y venta física Libro de Auditoría.

Lic. Victor Ambrosio Juárez

www.auditoriapractica.com

Correo: victorauditor@gmail.com