



CONOCIMIENTO Y EFECTO DE LA NORMATIVA INTERNACIONAL RELATIVA A LA DETECCIÓN DE FRAUDES EN EL TRABAJO DE AUDITORIA EXTERNA

**ANGÉLICA MARÍA LARA GONZÁLEZ
CONTADOR PÚBLICO Y AUDITOR**

RESUMEN

El reconocimiento y análisis de la aplicabilidad de las normas internacionales de auditoría (NIAs) en un contexto chileno es la razón de ser de este trabajo de investigación. Conocer cual es la realidad chilena ante la carencia de una norma específica referente a la detección de fraudes en la normativa nacional ha llevado a la autora a estudiar el efecto de las normas internacionales de auditoría sobre los procedimientos de auditoría externa a los estados financieros en nuestro País.

Este trabajo de investigación se fundamenta principalmente en el estudio de dos grupos; por una parte tenemos estudiantes de último nivel educacional de auditoría y por la otra a auditores con experiencia en el trabajo de auditoría externa.

Luego de revisar la escasa literatura existente referente al tema en cuestión se procede a diseñar un instrumento para medir las variables que afectan la detección de fraudes. El instrumento original use las variables o afirmaciones contenidas en la norma internacional de auditoría relativa a la detección de fraudes y que consistía en 89 afirmaciones. Tras estudiar las variables queda en clara evidencia que la teoría existente carece de significancia estadística, lo cual hace que este estudio proponga un nuevo modelo para detectar fraudes en el trabajo de auditoría externa.

El análisis estadístico se basa en 30 variables finales relacionadas a la detección de fraudes. ANOVAs y análisis exploratorio es realizado en este trabajo de investigación con las variables finales.

Finalmente se presenta el nuevo modelo obtenido tras el análisis de datos el

cual presenta un 95% de significancia estadística. Este nuevo modelo presenta los factores que se debieran considerar al momento de determinar los procedimientos para detectar fraudes en un auditoria de estados financieros.

Las variables que considera este nuevo modelo están agrupadas en los siguientes tres factores relacionados a la funcion de auditoria:

- Variables relacionadas a las "Limitaciones al Auditor".
- Variables relacionadas a los "Estados Financieros" del cliente.
- Variables relacionadas a la "Administración Estrategica" del compromiso de auditoria.