

Contenido

LISTA DE TABLAS	X
LISTA DE GRÁFICAS	XII
PRÓLOGO	XIII
INTRODUCCIÓN	XIV
I Antecedentes históricos de los riesgos	
1.1 El riesgo en nuestros antepasados	2
1.2 El riesgo en el campo asegurador	2
1.3 El riesgo en la estructura financiera de las organizaciones	3
1.4 El riesgo y el control interno empresarial	4
1.5 Conceptos de riesgo	4
1.6 Tipos de riesgos	5
1.7 Categorías de los riesgos	6
1.8 Manejo del cambio	7
1.9 Terminología de riesgos	7
II Características del fraude	
2.1 Conceptos de fraude	14
2.2 Modalidades de fraude	15
2.3 Teorías sobre la motivación delictiva	21
2.4 Factores que inciden en el fraude	23
2.5 Fraudes cometidos por las personas	24
2.6 Fraudes cometidos por la organización	26
2.7 Perfil del defraudador	27
2.8 El triángulo del fraude	28
2.9 Anatomía del fraude	29
2.10 Falsedad documental en materia contable – financiera	33
2.11 El control interno en la prevención y detección del fraude	34
III Responsabilidad del auditor independiente en la prevención y detección del fraude en los estados financieros	
3.1 Limitaciones inherentes a una auditoría con respecto al fraude	78
3.2 Escepticismo profesional	79
3.3 Procedimientos de evaluación de riesgos	80
3.4 Consideración de factores de riesgo de fraude	85
3.5 Respuesta del auditor ante los riesgos de fraude	86
3.6 Responsabilidad del auditor en la detección del fraude	87
3.7 Responsabilidad de los encargados del gobierno corporativo y de la administración	90

IV Evidencia de auditoría ante el fraude en los estados financieros

4.1. La planeación en la búsqueda de la evidencia	97
4.2 Evidencia en auditoría	101
4.3 Procedimientos y técnicas para obtener evidencia	103
4.4 La documentación como fuente de la evidencia	108

V Comunicación del fraude a los encargados del gobierno corporativo y a las autoridades reguladoras

5.1 Características de los informes del auditor independiente	130
5.2 Requisitos del informe	130
5.3 Limitaciones específicas para un buen informe	130
5.4 Aspectos de la auditoría que deben informarse al gobierno corporativo	131
5.5 Formas de comunicación	132
5.6 Modificaciones del dictamen	133
5.7 Confidencialidad	133
5.8 Leyes y reglamentos	133
5.9 Comunicación a los administradores	133
5.10 Incapacidad del auditor de continuar el trabajo	133
5.11 Documentación	134
5.12 Comunicaciones a las entidades reguladoras	134
5.13 Tipo de comunicaciones	134

VI Administración de riesgos de fraude en las organizaciones, en el marco de los estándares internacionales

6.1 La administración de riesgos de fraude	142
6.2 El fraude en el marco de los estándares internacionales	143
6.3 Riesgos de fraude en los estados financieros	144

CONCLUSIONES	183
GLOSARIO DE TÉRMINOS	184
SIGLAS UTILIZADAS EN AUDITORÍA, ASEGURAMIENTO Y SERVICIOS RELACIONADOS	186
BIBLIOGRAFÍA	191
ÍNDICE ANALÍTICO	193