

Tema I: Auditoría y revisión de la información		
Norma General y Específica		
400- 699	Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados	
Código	570	Fraude y Error

El objetivo de esta norma es proporcionar algunos elementos al auditor para identificar fraudes o errores en la revisión y análisis de la documentación examinada durante el ejercicio de la auditoría.

Error

Acciones u omisiones no intencionales cometidos por los directivos, funcionarios, técnicos y trabajadores que no afectan significativamente la razonabilidad de la información económico - financiera o de otro tipo que emite la organización.

Entre los errores se encuentran:

- a) Equivocación al reunir o procesar datos con los cuales se prepara la información económico-financiera o de otro tipo que emite la organización.
- b) Estimación contable incorrecta que se origina por descuido, desconocimiento o mala interpretación de los hechos económicos a contabilizar.
- c) Inadecuada aplicación de las Normas Cubanas de información Financiera vigente o de los procedimientos generales del Sistema de Control Interno, por una interpretación errónea de su contenido.

Fraude

Se refiere a un acto intencional por parte de uno o más personas de la entidad o confabulados con terceros, a través del engaño para obtener una ventaja ilegal.

La intencionalidad está relacionada cuando la persona realiza consciente y voluntariamente la acción u omisión correspondiente y ha deseado su resultado.

Las condiciones que generalmente están presentes cuando existe fraude son la ineffectividad del Sistema de Control Interno y la pérdida de valores éticos y morales del personal implicado, dado por la violación de los compromisos contraídos al asumir los cargos, en aras de obtener beneficios personales sobre la base del engaño, el soborno y la deslealtad.

Algunos aspectos que pueden implicar fraude:

- a) Alteración de información que se presente acerca del sujeto a auditar.

Tema I: Auditoría y revisión de la información		
Norma General y Específica		
400- 699	Evaluación del riesgo y respuesta a los riesgos evaluados	
Código	570	Fraude y Error

- b) Desactualización de los libros, registros, submayores y demás modelos establecidos por las Normas Cubanas de Información Financiera.
- c) Manipulación, falsificación o alteración de registros contables o documentos de soporte con los cuales se preparan los estados financieros.
- d) Representación falsa u omisión intencional en los estados financieros de eventos, transacciones u otra información importante.
- e) Incorrecta manipulación en los sistemas automatizados contables-financieros tales como alteración de ficheros, trazas y borrado o eliminación de transacciones.
- f) Acciones u omisiones relativas a la contratación, el libramiento o la utilización indebida de documentos crediticios.
- g) Cancelaciones de cuentas por cobrar sin respaldo documental.
- h) Malversación de activos.
- i) Ocultación u omisión de datos.
- j) Uso indebido de recursos financieros y materiales.
- k) Pérdida o deterioro de documentos.