

## **Boletín Informativo / Abril 2019 UPCLC/FT**

### **Tema: Consecuencias del fraude de la información**

La información fraudulenta, conlleva a la existencia de un incentivo o un elemento de presión para cometerlo, así como la percepción de una oportunidad para llevarlo a cabo y cierta racionalización del acto. Por ejemplo:

Puede existir un incentivo o un elemento de presión para proporcionar información fraudulenta cuando la dirección está presionada, desde instancias internas o externas a la entidad, para alcanzar un objetivo previsto de beneficios o de resultado, especialmente cuando las consecuencias de no alcanzar los objetivos pueden ser significativas para la dirección.



La información fraudulenta puede lograrse mediante:

- La manipulación, la falsificación o la alteración consiente de los registros de la documentación.
- El falseamiento o la omisión intencionada de hechos, transacciones u otra información significativa.
- La aplicación intencionadamente errónea, a la clasificación, a la forma de presentación o la revelación de la información.

Este tipo de fraude frecuentemente tiene un efecto devastador en las compañías, ya que afecta tanto en la reputación de la organización y en su posición financiera, como en las personas que se ven envueltas en el mismo, al grado de que de tratarse de una empresa pública, tendrá una afectación directa en las inversiones y el precio de las acciones.



Recomendaciones que pueden ser de gran utilidad

- Fomentar una cultura ética, mediante el ejemplo de la alta dirección.
- Establecer valores empresariales como la responsabilidad y honestidad. Así como promoverlos en la cultura corporativa.
- Rotar las funciones y/o el personal de los cargos donde se realizan transacciones en efectivo, por ejemplo: tesorería, compras, cajas menores, entre otras.
- Rotar el personal del área operativa de tal manera que no exista concentración de funciones en una misma persona por largos periodos.
- Verificar que el personal de las áreas operativas, tome las vacaciones en los periodos correspondientes y que no exista personal con periodos acumulados.

- Establecer roles de usuarios en el software utilizado.
- Establecer roles de usuarios y límites en número y valor de transacciones en portales bancarios.
- Establecer y cumplir políticas sobre contratación y límite de cuantías.

Finalmente, en la cadena del fraude, hay muchos factores, por lo cual es muy importante mitigar el riesgo. Construir una cultura corporativa entorno a los valores empresariales y la ética, así como crear controles, medirlos y evaluarlos, son formas de hacerlo.

Fuente:

[https://www.google.com/search?q=la+confiabilidad+y+relevancia+en+la+informaci%C3%B3n+financiera&source=lnms&sa=X&ved=0ahUKEwiJhqn84o7hAhXsxlkKHQkwCEkQ\\_AUICSgA&biw=1920&bih=969&dpr=1](https://www.google.com/search?q=la+confiabilidad+y+relevancia+en+la+informaci%C3%B3n+financiera&source=lnms&sa=X&ved=0ahUKEwiJhqn84o7hAhXsxlkKHQkwCEkQ_AUICSgA&biw=1920&bih=969&dpr=1)