

INDICE

	Páginas
Resumen	5
Introducción	7
El modelo de determinación	11
Figura 1 <i>Determinación del riesgo de fraude importante en la Gerencia</i>	13
Figura 2 <i>Posibles indicadores de errores e irregularidades por el SAS 53</i>	15
Tabla 1 <i>Análisis de indicadores de fraudes importantes en la Gerencia por componentes del modelo de determinación</i>	20
Enfoque de la investigación	23
Tabla 2 <i>Resultados de las encuestas iniciales con los socios de Auditoría de Peat Marwick</i>	24
Resultados de la encuesta	27
Tabla 3 <i>Irregularidades de los clientes por industria</i>	29
Tabla 4. <i>Clasificación de irregularidades por operaciones falsas</i>	30

Tabla 5	<i>Nivel del personal del cliente involucrado en irregularidades</i>	31
Tabla 6	<i>Áreas de auditoría con irregularidades</i>	32
Tabla 7	<i>Procedimientos de auditoría que proporcionó el primer indicio de una irregularidad</i>	33
Tabla 8	<i>Número de auditorías anteriores del cliente al momento de la irregularidad</i>	34
Tabla 9	<i>Lista de indicadores (banderas rojas) clasificados por componente del modelo de determinación y tipo de irregularidad</i>	36
Consideración del Modelo de Determinación		46
Figura 3	<i>Modelo de determinación revisado, aplicable al fraude en la gerencia</i>	47
Tabla 10	<i>Análisis de lo aplicable, relevante y obvio de los indicadores en el fraude de la gerencia</i>	50
Tabla 11	<i>Análisis de los indicadores de fraudes importantes en la gerencia por componentes del modelo de determinación (basado en la encuesta de los socios de Peat Marwick)</i>	53
Posible extensión del modelo de determinación de desfalcos y errores		55
Tabla 12	<i>Análisis de lo aplicable, relevante y obvio de los indicadores de desfalcos</i>	55
Conclusiones		58
Referencias		60