

**Principios de Ética y Requerimientos de un Auditor Frente a una Correcta  
Detección de Fraude**

Corporación Universitaria Remington.  
Facultad de Ciencias Contables  
Contaduría Pública

Yuliana García Uribe  
Sandra Milena Cárdenas Mora  
John Edisson Amortegui Granada  
Seminario-Diplomado.  
2024

### **Agradecimientos**

Agradezco a Dios sin él no estuviera en este momento de mi vida, a mí por no desistir en días y noches que pensé no sería capaz y querer dejar todo, mi madre por siempre darme la mano y animarme con cada palabra cuando muchas veces sentí que no podía y ser mi polo a tierra, a la universidad y tutores por todo el aprendizaje para llegar a ser profesional.

## Tabla de Contenidos

Resumen.....	4
Palabras clave.....	4
Introducción .....	5
Pregunta orientadora de la búsqueda .....	6
Metodología de búsqueda de la información .....	7
Sustentación teórica de la pregunta.....	8
Conclusiones .....	12
Referencias.....	13

## **Resumen**

La pregunta central que orienta el desarrollo del presente informe es ¿Cuáles son los principios de ética y requerimientos de un auditor frente a una correcta detección de fraude? Tomando como fuente de información las NIA 200 Y 240 donde se muestra los principios de ética, los requerimientos y responsabilidad de un auditor frente a una correcta detección de fraude, una situación muy común en las empresas y el auditor debe detectar lo que está sucediendo, cuando tenga las pruebas para evidenciar el fraude debe informar, emitir su opinión para una mejora y que los directivos ya tomen decisiones. Se logró concluir que es fundamental los principios de ética y los requerimientos que exigen las NIA 200 y 240 para que el auditor sea transparente ante una situación de estas y no apoye por ninguna circunstancia este hecho.

### **Palabras clave**

**Principios de Etica del Auditor**

**Contaduría Pública**

**Normas Internacionales de Auditoria**

**Deteccin de Fraude**

**Requerimientos del Auditor**

## **Introducción**

Los principios éticos son fundamentales para ejercer la profesión como auditor en una empresa porque esto demuestra que clase de profesional está prestando el servicio, da confianza y seguridad a los directivos que esperan el informe y es uno de los objetivos al realizar el trabajo, que el cliente quede satisfecho y además es algo muy delicado de lo cual puede depender el futuro de una empresa porque en una auditoria se debe presentar los puntos a mejorar y la opinión de cómo se puede realizar. El fraude en las empresas es muy común, un auditor debe ser detector de ellos y teniendo en cuenta los principios de ética y requerimientos que le exige las NIAS 200 y 240 debe informar y presentar hallazgos para que los directivos estén al tanto de lo que está ocurriendo, tomar decisiones para una pronta solución, los principios de ética y requerimientos se basan en exigirle al auditor una transparencia al momento de realizar su trabajo y más en un caso de fraude que no debe omitir ni apoyar, debe mostrarlo, dar su opinión y recomendación para una mejora, cualquier administrativo puede realizar un fraude, pero en esta parte el auditor no puede hacer nada porque no está apto para dar juicio, solo garantiza su trabajo con pruebas donde este seguro del dictamen realizado.

### **Pregunta orientadora de la búsqueda**

Un auditor cuando realiza su trabajo en una empresa basado en las NIA debe dar seguridad razonable de que los estados financieros están libres de error y no se presenta fraude, si el auditor detecta un fraude es su deber informar con las respectivas pruebas y aportar su opinión para una pronta solución, uno de los principios éticos que debe tener el auditor es la integridad y este se demuestra ante una situación de fraude, dentro del siguiente informe se busca responder a la siguiente pregunta ¿Cuáles son los principios de ética y requerimientos de un auditor frente a una correcta detección de fraude?

### **Metodología de búsqueda de la información**

El presente informe de profundización sobre los principios de ética del auditor frente a una correcta detección de fraude, se adopta una metodología sistemática, utilizando el código de ética del auditor donde se encuentra los principios éticos que debe tener el profesional al momento de realizar una auditoría, las reglas de conducta que son las que orientan al auditor para cumplir con los principios y valores éticos, también se tuvieron en cuenta los referentes suministrados por la profesora Sandra Milena Cárdenas Mora en el desarrollo del seminario NIAS en UNIREMINGTON Pereira 2024 dentro de los cuales se identifica la NIA 240, explica lo considerable como fraude en una compañía, la diferencia entre fraude y error y como debe actuar el auditor ante la detección de un caso de estos, la manera correcta como profesional siendo muy integro para saber sobrellevar el caso, también incluyendo la ley 43 de 1990 que expone la normas de auditoria generalmente aceptadas, como deben ejercer los contadores públicos ya que es el profesional que generalmente realiza las auditorias es un contador público, la NIA 200 también fue analizada ya que especifica los requerimientos que se le exigen al auditor en el momento del análisis de estados financieros y al realizar el informe.

Se utilizan las palabras claves en los buscadores de Google scholar tales como integridad de un profesional, responsabilidad de un auditor, objetividad, características de un fraude, ética profesional se buscan estas ya que son muy relevantes en el informe que se está presentando. La visualización de videos en YouTube donde los conceptos son más explícitos y entendibles sobre el fraude y como debe responder el auditor.

### **Sustentación teórica de la pregunta**

Todos los profesionales tienen unos principios éticos los cuales deben cumplir siempre en su labor, estos orientan su comportamiento con el propósito de asegurar que actúen de manera adecuada, cuidando el buen nombre de la profesión y prestando un buen servicio a la sociedad ya que para eso fueron preparados.

En el caso de la profesión del auditor se plasman unos principios de ética al igual que unos requerimientos de ética muy específicos para poder desarrollar su función en las empresas y se deben cumplir tal cual lo exige el código de ética del auditor y la NIA 200, los principios y requerimientos éticos de un auditor son:

#### **Integridad**

La integridad de los auditores se basa en que su trabajo sea honesto y responsable. (Rodríguez, 2020)

#### **Objetividad**

El auditor debe evaluar todos los procesos relevantes de manera equilibrada sin buscar beneficio para otras personas o beneficio propio, sus opiniones e informes deben estar con las evidencias adecuadas las cuales dan seguridad de los hechos. (Rodríguez, 2020)

#### **Confidencialidad**

El auditor respeta la información y no la divulga sin autorización, toda la información que recibe al momento de realizar la auditoría la debe tener reservada. (Rodríguez, 2020)

### **Competencia y debido cuidado profesional**

El auditor debe realizar su trabajo aplicando el conocimiento y con las normas que los rige. (Duque, 2024)

### **Escepticismo profesional**

El auditor debe planificar la auditoria y hacerla con escepticismo profesional teniendo en cuenta que puede encontrar errores o fraudes. (IAASB, 2009)

### **Juicio profesional**

El auditor debe aplicar su juicio profesional cuando hace auditoria a los estados financieros. (IAASB, 2009)

### **Evidencia de auditoria suficiente y adecuada y riesgo de auditoria**

Para obtener una seguridad razonable el auditor tendrá evidencias suficientes para que el riesgo de auditoria reduzca y para dar conclusiones más razonables. (IAASB, 2009)

El auditor que se base en los principios y requerimientos éticos para el desarrollo de sus funciones ofrece una confianza en la opinión de mejora que emite a los directivos ya que ellos deben evaluar y certificar los estados financieros porque la opinión debe ser razonable lo que quiere decir que está libre de fraude y de error. El cumplimiento de normas éticas y requerimientos, previene conflictos, fraudes y mantiene la transparencia en el entorno financiero teniendo en cuenta que solo debe revisar y opinar acerca de los estados financieros, los demás temas son responsabilidad de directivos.

El auditor está obligado además de cumplir con los estándares de ética y los requerimientos, la detección de errores y fraude que puede llegar a tener consecuencias

legales y profesionales, también la responsabilidad social que implica su ética, no solo asegurar la precisión y transparencia también ayuda a fortalecer la confianza, utilizar correctamente los recursos y esto es positivo para la estabilidad económica de la compañía. (IAASB, 2009)

El fraude en las empresas es un problema muy común el cual afecta mucho al crecimiento de ellas e incluye la profesión contable y la urgencia de los mecanismos de control en caso que ya existan reforzarlos se ha evidenciado por las practicas constantes de fraudes como la edición de los estados financieros, evasión fiscal el responsable de dar fe que todo está correcto es el contador público, quien muchas veces se siente presionado a renunciar a su ética en beneficios de intereses es aquí donde ellos toman la decisión de ir en contra de sus principios o ponerlos por encima de cualquier beneficio, dado este impacto y para combatir estas prácticas es necesario incorporar un auditor y seguir las normas internacionales, los auditores tienen la capacidad para afrontar el fraude y fomentar la transparencia en los sistemas financieros.

El auditor al detectar el fraude debe hacer una exhaustiva investigación de donde proviene, qué afecta fiscalmente y que consecuencias trae en un futuro, siempre hay una posibilidad de no detectar el fraude y más cuando se encuentra involucrada la administración porque ellos pueden manipular la información financiera y hacerle cambios para proteger los daños que se están realizando es aquí donde el auditor debe solicitar documentos físicos o digitales legales donde pueda evidenciar que la información es correcta o que en realidad si se está presentando fraude, entra en juego los principios de ética y los requerimientos que está obligado a cumplir el auditor, debe

demostrar su profesionalismo porque puede ser sobornado por administradores para que no revele dicha fraudulencia.

Después del auditor estar seguro con evidencias que si hay fraude y ya identifico que fraude es y cómo se realizó, debe evaluar el riesgo, las medidas debe tomar la dirección y como se va corregir revelando dicho fraude con los hallazgos basados en hechos en el informe por escrito presentando su opinión, sin emitir juicios lo que quiere decir que revela el fraude, pero no el responsable de dicha acción esto lo debe hacer con total honestidad y siendo muy imparcial como anterior mente se expuso él no va juzgar va informar detalladamente y emitir una opinión de mejora y corrección, en caso que el fraude sea de una gravedad muy alta la cual en un futuro hasta el mismo puede verse afectado lo mejor que debe hacer es dejar de prestar el servicio a la empresa porque el solo puede informar dando una opinión, pero no puede hacer nada más porque los únicos que tienen el derecho de corregir es la dirección al igual que deben enviar una pronta respuesta con la solución que se va desarrollar y una evidencia cuando se realice.

En el momento que el auditor informa de la anomalía encontrada y comprueba lo que está sucediendo está siendo responsable con sus principios éticos porque no está en silencio ante la situación ni apoyándola.

## Conclusiones

Un auditor debe ser transparente en el momento de emitir un informe escrito sobre la auditoría realizada, exponiendo cada detalle encontrado con hallazgos solicitados a la administración y debe dar su opinión del resultado para una mejora, este informe va dirigido a la dirección de la empresa.

Ante un fraude el auditor debe ser transparente con las evidencias encontradas y tener muy presente los principios de ética como la integridad, objetividad, confidencialidad y competencia la norma exige que el profesional que desarrolle esta labor debe tener estos principios y más si se le presenta una situación de fraude ya que no puede apoyar y ser cómplice, todo lo contrario, debe investigar, valorar riesgos, informar y opinar para que la dirección ejecute correcciones.

Los requerimientos que le exigen al auditor tienen como objetivo minimizar el fraude ya que él debe identificar y evaluar el riesgo para expedir los correctivos oportunos y evitar un daño grave en la empresa

El auditor debe valorar los errores, estos pueden convertirse a largo plazo en fraude, aunque sean inconscientes en algún momento los administrativos tomaran provecho para el beneficio de ellos y se convierte en fraude.

Ante un fraude un auditor debe reportar en su próximo informe, no puede dar espera a ser corregido por quienes lo hicieron en este caso estuviera en contra del principio ético de objetividad porque debe ser imparcial y justo así aportara una confianza en los directivos.

### Lista de referencias

- Duque Gonzales, M. C. (2024). Manual Código de Ética del Auditor.
- International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). (2009). NIA 220.
- International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). (2013). NIA 240.
- International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). (2009). NIA 200.
- Rodríguez, I. (2020, junio). Auditool.
- School, A. B. (2023, noviembre). School AICAD Business. Obtenido de <https://www.aicad.es/etica-profesional#:~:text=Los%20principios%20de%20la%20%C3%A9tica%20profesional%20proporcionan%20un%20marco%20s%C3%B3lido,en%20sus%20respectivos%20campos%20laborales.>