

**TRABAJO DE GRADO**  
**Opción Investigación o Proyecto de Grado**

**Análisis Cualitativo de las Responsabilidades del auditor y Procedimientos establecidos en la NIA 240 para la identificación y Manejo de Riesgos de Fraude en auditorias de estados financieros**

Juan David Benítez Durango.

Sule Duran Rincón.

Corporación Universitaria Remington.  
Opción de trabajo de grado Seminario NIA.  
Contaduría Pública.  
Sandra Mercedes Fetecua Rodriguez

Medellín

2025

### **Dedicatoria**

Dedicamos este trabajo a todas las personas que han sido parte de nuestro viaje académico y personal. Aquellas personas que nos han brindado su apoyo incondicional, su sabiduría y su aliento en cada paso del camino. A nuestros mentores, cuya guía y enseñanzas han sido fundamental para el crecimiento. A nuestros compañeros de estudio, por compartir con nosotros momentos de aprendizaje y camaradería. A nuestros seres queridos por su paciencia y comprensión en los momentos de dedicación a este proyecto. Este trabajo es un reflejo de su influencia en nuestra vida, dedicándoles con gratitud cada página escrita.

### **Agradecimientos**

Queremos expresar nuestro más sincero agradecimiento a todas las personas e instituciones que han contribuido al éxito de este trabajo de grado. Al docente por su orientación invaluable, a nuestra familia por su constante apoyo y amigos por su aliento inquebrantable. Su colaboración ha sido fundamental en este camino hacia la culminación de este proyecto.

**Tabla de contenido**

Dedicatoria.....	2
Agradecimientos .....	3
Resumen.....	5
Palabras Clave.....	5
Introducción, Marco Teórico o de Referencia. ....	6
Planteamiento del problema.....	7
Justificación. ....	7
Problema .....	8
Objetivos .....	8
Objetivo General.....	8
Objetivos específicos .....	8
Técnicas de Analisis cualitativo documental de la investigación .....	9
Sustentación teórica de la pregunta.....	10
Conclusiones .....	11
Referencias.....	13

### **Resumen.**

Los estados financieros de las compañías en Colombia son importantes, por diferentes motivos sin embargo se presentan fraudes financieros en las entidades. La presente investigación cualitativa documental, que implica la recopilación análisis sistematizados de información existente (como libros, artículos y otros documentos), aborda el tratamiento que el auditor realiza respecto a los procedimientos que lo llevan a identificar y valorar los riesgos de incorrección material, que son susceptibles de fraudes en los estados financieros de las organizaciones y/o clientes auditados. por lo tanto, se requiere que los auditores consideren y conozcan los factores que podrían aumentar el riesgo de fraude en las organizaciones, como la complejidad de las transacciones, la falta de controles administrativos y operativos internos efectivos, la presencia de incentivos para cometer fraude y el código de ética o conducta que se espera tengan todos los funcionarios y/o proveedores de una organización. Para ello se investigó la NIA 240 que establece en su estructura un aspecto relevante en el alcance y aplicación a su vez adopta de forma específica en el estudio de los lineamientos de planeación, ejecución y verificación de los diferentes mecanismos internos que tiene la compañía para determinar posibles riesgos de fraude. Adicionalmente se utiliza una metodología cualitativa de análisis de documentos. de esta norma que otorga al auditor la responsabilidad sobre su gestión en la prevención y corrección de los hallazgos detectados en la revisión del entorno financiero de la entidad, cuyo objetivo es emitir un dictamen o su opinión sobre la intensidad y razonabilidad de los errores encontrados en los estados financieros de las compañías. Se determina que los auditores son importantes en la revisión de los estados financieros ya que ellos identifican la eficacia y eficiencia de las entidades en el desarrollo de la administración financiera, obteniendo como resultado una auditoria con un enfoque basado en análisis, evaluación y valoración de los posibles riesgos, llevando la estrategia de auditoría a las áreas más vulnerables.

### **Palabras Clave.**

Riesgo de Fraudes, auditoria, evidencias, investigación, Responsabilidad del auditor.

### **Introducción, Marco Teórico o de Referencia.**

La auditoría de estados financieros es crucial para garantizar la transparencia y la fiabilidad de la información financiera en las organizaciones. En este sentido, la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 240 define las responsabilidades del auditor en la identificación y evaluación del fraude, un riesgo inherente que puede comprometer la integridad de los estados financieros. El fraude en los estados financieros puede presentarse de varias maneras, siendo las más frecuentes la manipulación de registros contables, la apropiación indebida de activos y la omisión de información relevante en los informes financieros. La NIA 240 nos habla que, aunque la responsabilidad principal de prevenir y detectar el fraude recae en la administración y en quienes dirigen la entidad, el auditor debe obtener evidencia suficiente y adecuada para evaluar los riesgos de fraude y diseñar procedimientos que ayuden a mitigar su impacto en la auditoría.

El auditor que lleva a cabo una auditoría conforme a las NIA tiene la responsabilidad de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros, en su conjunto, están libres de errores materiales causados por fraude o error. Sin embargo, debido a las limitaciones inherentes a una auditoría, siempre existe el riesgo de que algunas incorrecciones materiales en los estados financieros no sean detectadas, incluso si la auditoría se ha planificado y ejecutado correctamente de acuerdo con la NIA. (instituto de censores jurados de cuentas de españa, 2024,pagina 3)

Cuando se menciona el fraude, a menudo lo asociamos con un concepto que tiene repercusiones legales. Aun así, el auditor no se centrará en los actos legales sobre si ha ocurrido un fraude; en cambio, lo verá como la causa de errores intencionales significativos en los estados financieros. De esta forma, podrá identificar errores que resultan de información financiera engañosa y aquellos que son consecuencia de la malversación de activos. El fraude puede surgir debido a la presión que ejercen terceros sobre la administración o los empleados para alcanzar metas establecidas, lo que puede sobrepasar los controles internos y los principios éticos. De acuerdo con las normas internacionales de auditoría, el auditor debe

obtener una seguridad razonable de que los estados financieros, en su conjunto, estén libres de representaciones erróneas significativas debidas a fraude o error. Esto se realiza siguiendo los principios fundamentales del código de ética, aplicando juicio profesional y escepticismo. Sin embargo, siempre existe la posibilidad de que no se detecten completamente las representaciones erróneas, y el riesgo de no identificar un error causado por fraude es mayor que el de un error por equivocación. Esto se debe a que, en casos de fraude que involucran información financiera engañosa, se emplean métodos más sofisticados para ocultarlo, como la falsificación, el no registro de transacciones, la colusión, la omisión intencionada, la alteración de registros e incluso errores deliberados dentro del fraude. En situaciones de malversación de activos, que implican el robo de bienes de la entidad, pueden ocurrir desfalcos, robo de activos físicos o propiedad intelectual, pagos por bienes y servicios no recibidos, y el uso de activos para fines personales. (Instituto Nacional de Contadores Públicos, 2015).

### **Planteamiento del problema.**

El problema de investigación que orientó este trabajo de grado se centra en la identificación y evaluación de los riesgos de fraude en la auditoría de estados financieros, así como en las responsabilidades que tiene el auditor en relación con dichos riesgos. Este enfoque es fundamental, ya que las incorrecciones en los estados financieros pueden deberse tanto a fraude como a error, y es responsabilidad del auditor distinguir entre ambos y aplicar procedimientos adecuados para detectar y prevenir el fraude. (Auditool, 2018)

### **Justificación.**

La Norma Internacional de Auditoría NIA 240 subraya la necesidad de que el auditor adopte una postura de escepticismo profesional y analice los riesgos de incorrección material por fraude. También exige que el auditor desarrolle e implemente procedimientos de auditoría que aborden los riesgos identificados y que se comunique de manera clara con la administración y los responsables del gobierno corporativo sobre estos riesgos. (Auditool, 2018) Este proyecto tiene como objetivo abordar el problema

de la detección y prevención del fraude en los estados financieros, siguiendo las directrices establecidas en la NIA 240. Al examinar las responsabilidades del auditor y los procedimientos necesarios para identificar y evaluar los riesgos de fraude, se busca fortalecer la integridad y la confiabilidad de la información financiera que presentan las organizaciones. Así, el proyecto contribuye a mejorar la calidad de las auditorías y a fomentar la transparencia y la confianza en los mercados financieros. El análisis de la NIA 240 desde una perspectiva cualitativa permite comprender cómo los auditores pueden mejorar sus procedimientos para abordar los riesgos de fraude de manera más efectiva.

### **Problema**

¿Cómo influye la aplicación de la NIA 240 en la identificación, evaluación y manejo de riesgos de fraude en la auditoría de estados financieros?

### **Objetivos**

#### **Objetivo General**

Analizar el impacto de las responsabilidades y procedimientos establecidos en la NIA 240, en la identificación, evaluación y manejo de riesgos relacionados con el fraude en la auditoría de estados financieros a través de un enfoque cualitativo que permita comprender su aplicación y efectividad

#### **Objetivos específicos**

1. Identificar las principales responsabilidades establecidas a los auditores en la NIA 240 con respecto a la detección y prevención del fraude-
2. Examinar los procedimientos y metodologías utilizadas en la auditoría para evaluar este riesgo de fraude en los estados financieros, considerando su aplicabilidad y efectividad.
3. Evaluar cómo la implementación de la NIA 240 influye en la calidad y confiabilidad de los informes de auditoría frente a situaciones de fraude

## **Metodología**

El presente proyecto se desarrolla mediante la aplicación de una metodología documental la cual se enfoca en cómo llevar a cabo una investigación documental, que implica la recopilación análisis sistematizados de información existente (como libros, artículos y otros documentos). Según Hernández Sampieri, R. (2014), esta metodología busca explicar la realidad de manera integral, ya que los documentos analizados nos ofrecen perspectivas distintas y complementarias que son útiles en diferentes etapas del proyecto. El enfoque documental permite obtener conocimientos profundos y detallados de las experiencias y percepciones de los involucrados con objetivos claros para nuestro proyecto la cual nos brinda información que nos proporcionan evidencia directa mejorando la precisión y la profundidad del análisis, también nos permite identificar y obtener información relevante actualizada la cual es clave para nuestra investigación. Al combinar diversas fuentes de información, el proyecto puede identificar patrones y tendencias que podrían pasar desapercibidos con un solo tipo de datos. Además, la metodología documental facilita la adaptación y flexibilidad del proyecto, permitiendo ajustar las técnicas de recolección de información que nos lleva a obtener un análisis exhaustiva de manera coherente y efectiva para el proyecto y así poder dar conocer las posibles falencias que llegase a tener los auditores en el momento de recopilar la evidencia para analizar los posibles riesgos de fraudes de la información financiera., esto asegurara que el proyecto permanezca dinámico y receptivo a las nuevas investigaciones, incrementando la relevancia y aplicabilidad de las recomendaciones finales.

### **Técnicas de Analisis cualitativo documental de la investigación**

Bernal (2010), afirma que: “los datos deben ser confiables, es decir, deben ser pertinentes y suficientes, para lo cual es necesario definir las fuentes y técnicas adecuadas para su recolección” (Pág. 191). Por tal motivo se tuvieron en cuenta la revisión de datos biográficos y documental ya existente de las NIA 240 con el objetivo de realizar un análisis profundo que nos ayudara a entender en el marco teórico y conceptual de como las NIA 240 influye en los procedimientos de las auditorias para manejar riesgos de

fraudes financieros las cuales nos llevó a recolectar información importante en la investigación del manejo que les dan los auditores a los fraudes.

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

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 240 establece que el auditor es responsable de considerar los riesgos de fraude en la auditoría de estados financieros, evaluando la existencia de incorrecciones materiales derivadas de fraude o error. En este contexto, el impacto de su aplicación en la identificación, evaluación y manejo de riesgos de fraude ha sido ampliamente reconocido, ya que proporciona un marco metodológico estructurado para detectar irregularidades contables y minimizar la manipulación de la información financiera (IFAC, 2022).

A través de esta investigación, se pudo determinar que el impacto de la NIA 240 en la detección y manejo de riesgos de fraude en auditoría es esencial para los auditores al momento de identificar, evaluar y mitigar fraudes en los estados financieros. Así mismo la aplicación de los procedimientos establecidos en la NIA 240 mejora la calidad y confiabilidad de los informes de auditoría, ya que ofrece un marco estructurado para detectar irregularidades contables.

Otro punto importante para resaltar es que la efectividad del auditor para identificar fraudes depende de factores como el escepticismo profesional, la calidad de las pruebas recolectadas y el nivel de cooperación de la administración de la entidad auditada. No obstante, es importante señalar que la responsabilidad del auditor en la detección de fraudes tiene un alcance limitado principalmente cuando existen situaciones que involucran terceros relacionados con la entidad aditada. Es importante resaltar que la implementación de controles internos efectivos y una cultura organizacional basada en la ética son esenciales para complementar el trabajo del auditor. La falta de estos elementos aumenta significativamente el riesgo de fraude y dificulta la labor del auditor en la identificación de irregularidades. La ausencia de estos factores no solo aumenta la probabilidad de fraude, sino que también dificulta el trabajo del auditor, al reducir la posibilidad de obtener evidencia suficiente y adecuada para identificar irregularidades.

En la actualidad, el avance de la inteligencia artificial (IA) y el análisis de datos en auditoría plantea un nuevo escenario en la detección de fraudes. Estudios recientes sugieren que la automatización de procedimientos mediante algoritmos de aprendizaje automático y análisis de patrones contables podría optimizar la detección de transacciones anómalas y reducir los riesgos de error humano (Issa, Sun & Vasarhelyi, 2020). En este sentido, futuras investigaciones podrían explorar cómo la IA puede integrarse en el marco de la NIA 240 para mejorar la eficiencia y efectividad de la auditoría en la identificación y manejo de riesgos de fraude.

### **Conclusiones**

La NIA 240 desempeña un papel fundamental en la auditoría de estados financieros al proporcionar un marco estructurado para la identificación, evaluación y manejo de riesgos de fraude. Su correcta aplicación fortalece la calidad de la auditoría, al exigir al auditor un enfoque basado en escepticismo profesional y el uso de procedimientos adecuados para detectar incorrecciones materiales, ya sean debido a fraude o error.

A partir del análisis realizado, se concluye que los lineamientos de la NIA 240 tienen la intención de integrar la auditoría de una manera global a la ejecución del proceso general de auditoría abundando en los diferentes mecanismos, constituyéndose en una herramienta técnica que facilita y beneficia el proceso de auditoría principalmente en aquellas instituciones donde su administración financiera pueda verse vulnerables o expuesta a representaciones fraudulentas.

Con base en el análisis realizado podemos concluir mencionando un aspecto importante y es el impacto positivo que tiene la NIA 240 en los auditores para potenciar la capacidad analítica del auditor en la evaluación de la intencionalidad de los errores detectados y la habilidad para establecer respuestas seguras que emitan credibilidad a dicho proceso, emitiendo juicios fundamentados sobre la razonabilidad de los estados financieros. Esto implica el compromiso de crear una cultura de honestidad y comportamiento ético, que puede reforzarse mediante una supervisión activa por parte de los responsables

del gobierno de la entidad auditada. No obstante, se reconocen limitaciones en la detección de fraudes, especialmente cuando existen esquemas estructurados para ocultar información o cuando existen deficiencias significativas en los controles internos de la entidad auditada.

## Referencias

- AuditBrain SaaS. (21 de diciembre de 2021). NIA 240 – Responsabilidad del auditor en relación con el fraude [video]. youtube. Obtenido de <https://www.youtube.com/watch?v=aKQuOqWXvuc>
- Auditool. (07 de febrero de 2018). *Auditool NIA 240 - Responsabilidades del auditor en considerar el riesgo de fraude en los estados financieros*. Recuperado el 2 de febrero de 2025, de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/nia-240-responsabilidades-del-auditor-en-considerar-el-riesgo-de-fraude-en-los-estados-financieros-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- instituto de censores jurados de cuentas de españa. (11 de abril de 2024). *NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 240 RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR EN LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS CON RESPECTO AL FRAUDE*. Recuperado el 30 de enero de 2025, de <chrome-extension://efaidnbmninnibpcjpcglclefindmkaj/https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-240.pdf>
- Instituto Nacional de Contadores Públicos. (11 de junio de 2015). *NIA 240 – Responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de Estados Financieros*. Recuperado el 21 de enero de 2025, de <https://incp.org.co/publicaciones/infoincp-publicaciones/informacion-para-empresas/auditoria/2015/06/nia-240-responsabilidad-del-auditor-en-relacion-con-el-fraude-en-una-auditoria-de-estados-financieros/>
- Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC). (2020). *Norma Internacional de Auditoría NIA 240: Responsabilidades del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros*. <https://www.icac.gob.es/sites/default/files/2020-08/4.8%20nia%20240%20-%2020200715133553.pdf>
- León Cardozo, N. A. (2020). *La responsabilidad social del auditor respecto del fraude: Una revisión desde la NIA 240*. Universidad Agustiniiana. <https://repositorio.uniagustiniana.edu.co/bitstream/handle/123456789/1253/LeonCardozo-NilhenAndrea-2020.pdf?sequence=1>
- AIU. (n.d.). *Tema 3: Introducción a la auditoría*. AIU. <https://cursos.aiu.edu/Introduccion%20a%20la%20Auditoria/PDF/Tema%203.pdf>
- The Institute of Internal Auditors. (n.d.). *Desarrollo de un plan de auditoría interna basado en riesgos*. [https://www.theiia.org/globalassets/documents/content/articles/guidance/practice-guides/developing-a-risk-based-internal-audit-plan/pg\\_developing-a-risk-based-internal-audit-plan\\_spanish.pdf](https://www.theiia.org/globalassets/documents/content/articles/guidance/practice-guides/developing-a-risk-based-internal-audit-plan/pg_developing-a-risk-based-internal-audit-plan_spanish.pdf)
- (n.d.). *La responsabilidad social del auditor respecto del fraude: Una revisión desde la NIA 240*. Universidad Piloto de Colombia. [https://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/4650/La%20Responsabilidad%20Social%20del%20Auditor%20Respecto%20del%20Fraude%20\(%20Una%20Revisión%20desde%20la%20NIA%20240\)..pdf?sequence=1](https://repository.unipiloto.edu.co/bitstream/handle/20.500.12277/4650/La%20Responsabilidad%20Social%20del%20Auditor%20Respecto%20del%20Fraude%20(%20Una%20Revisión%20desde%20la%20NIA%20240)..pdf?sequence=1)