



**TRABAJO DE GRADO**  
**Opción Práctica y Pasantía.**

**La responsabilidad del auditor frente al fraude en la auditoría de estados financieros,  
conforme a la NIA 240.**

Corporación Universitaria Remington.  
Ciencias contables  
Contaduría pública.

Angie Lorena Burgos Paz  
Adriana Katherine Narvaez  
Tutora: Paula Andrea Pérez  
2025

## Tabla de Contenidos

Resumen.....	3
Palabras claves .....	5
Problemática abordada en la práctica o pasantía .....	6
Objetivos .....	7
Metodología .....	9
Resultados.....	10
Conclusiones.....	13
Referencias.....	14

## Resumen

La presente investigación examina las dificultades que enfrentan los auditores en Colombia al aplicar la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 240, la cual establece directrices para identificar y responder al fraude en los estados financieros. Aunque esta norma proporciona un marco normativo robusto, su aplicación práctica se ve limitada por factores como la falta de capacitación, la escasa integración tecnológica, y debilidades en los sistemas de control interno, lo que reduce la eficacia en la detección de fraudes (IFAC, 2021).

Entre los principales obstáculos se encuentran el acceso restringido a la información, plazos de auditoría ajustados, falta de personal calificado y carencia de herramientas tecnológicas. Asimismo, el escepticismo profesional, un principio fundamental de la NIA 240, suele debilitarse por relaciones personales entre auditores y directivos, así como por insuficiente formación en detección de fraudes. Estas condiciones comprometen la objetividad del auditor y dificultan una gestión coherente del fraude.

Además, la implementación inconsistente de la NIA 240 y la confianza limitada en los controles internos de las entidades auditadas elevan la exposición al riesgo de fraude. Esto demuestra que los métodos tradicionales de auditoría pueden resultar ineficaces frente a esquemas fraudulentos cada vez más sofisticados.

El objetivo principal de esta investigación es analizar el rol y las responsabilidades del auditor frente al fraude, identificar los desafíos prácticos en la aplicación de la NIA 240 en Colombia, y b

proponer estrategias que fortalezcan su cumplimiento, mejorando así la calidad de las auditorías y la fiabilidad de los estados financieros.

*Palabras clave:* Fraude, Auditoría, Escepticismo profesional, Responsabilidad del auditor y Estados financieros.

**Palabras clave**

1. Fraude
2. Auditoria
3. Escepticismo profesional
4. Responsabilidad del auditor
5. Estados financieros

### **Problemática abordada en la práctica o pasantía**

A pesar de las pautas que la NIA 240 proporciona para la detección de fraude, la práctica revela importantes limitaciones que dificultan la capacidad de los auditores para identificar fraudes de manera precisa y eficiente.

La distancia clave entre las normativas de la NIA 240 y los retos operativos entorpece la identificación y el manejo eficaz del fraude en las auditorías de estados financieros en Colombia. Esta incongruencia se evidencia en varios aspectos.

Un obstáculo importante en la detección de fraudes radica en su creciente complejidad y sofisticación. Los esquemas fraudulentos elaborados, que incluyen la alteración de la evidencia, dificultan considerablemente la labor de los auditores.

Sumado a esto, las propias limitaciones de las auditorías hacen más difícil encontrar fraudes. Aunque la NIA 240 marca ciertos procesos, la escasez de información disponible y la falta de recursos complican la evaluación completa de los riesgos. También, la falta de tiempo, las conexiones con la gerencia o la insuficiente formación pueden reducir la capacidad de los auditores para ser lo suficientemente escépticos y así detectar fraudes.

Otro inconveniente es que la NIA 240 no siempre se aplica de la misma manera. Si no se usa correctamente, la respuesta al fraude puede ser ineficaz.

## Objetivos

### 1.1 Objetivo General:

Analizar el rol del auditor en la detección y manejo del fraude en auditorías financieras en Colombia, a partir de lo estipulado en la NIA 240, identificando los pasos establecidos por la norma, los principales obstáculos en su aplicación y las implicaciones prácticas sobre la calidad de las auditorías.

### 1.2 Objetivos Específicos:

1. Clarificar las obligaciones del auditor bajo la NIA 240 para identificar y responder al fraude, y cómo estas se aplican en el entorno legal de Colombia. Este objetivo busca explicar las responsabilidades específicas del auditor y su integración en la normativa colombiana.
2. Identificar los tipos de fraude más relevantes que los auditores en Colombia deben reconocer durante una auditoría de estados financieros, según las guías de la NIA 240. El propósito es señalar las clases de fraude más importantes que los auditores deben buscar activamente.
3. Analizar cómo la NIA 240 fomenta el escepticismo profesional del auditor y su impacto directo en la detección de fraudes. Aquí se explora la relación entre la mentalidad crítica del auditor y su capacidad para descubrir irregularidades.
4. Evaluar los procedimientos de auditoría que la NIA 240 establece para identificar riesgos de fraude y su implementación en las auditorías financieras en Colombia. Este punto se

enfoca en determinar la efectividad de los pasos que los auditores toman para detectar posibles fraudes.

5. Investigar los principales obstáculos y limitaciones que los auditores colombianos encuentran al aplicar la NIA 240 para detectar fraudes financieros. El objetivo es comprender los desafíos prácticos que enfrentan los auditores en su trabajo.

6. Proponer recomendaciones para mejorar la reacción de los auditores ante el hallazgo de fraudes en auditorías de estados financieros, a partir del análisis de la NIA 240 en Colombia. La meta es ofrecer sugerencias

## **Metodología**

La presente investigación adopta un enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo y con una orientación práctica, en tanto busca analizar, a partir de fuentes normativas y documentales, el conjunto de responsabilidades que asume el auditor en relación con el fraude, según lo estipulado en la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 240. Este enfoque permite recopilar, sistematizar y examinar datos relevantes de manera objetiva, con el fin de identificar patrones, criterios y exigencias normativas que orienten el quehacer profesional del auditor en la prevención, detección y manejo del fraude dentro del proceso de auditoría financiera.

Desde el punto de vista del diseño metodológico, se opta por una investigación documental, sustentada en el análisis y la revisión de literatura especializada, normativa técnica, casos prácticos y estudios previos relacionados con el papel del auditor frente al riesgo de fraude. Esta estrategia permite construir un marco conceptual sólido, comprender la evolución y el alcance de la NIA 240 y valorar su aplicación efectiva en contextos reales de auditoría.

La recolección de la información se basa principalmente en fuentes secundarias, como lo son:

La Norma Internacional de Auditoría 240 y otras normas relacionadas emitidas por el IAASB.  
Publicaciones académicas en revistas indexadas especializadas en auditoría, contaduría pública y ética profesional.

## **Resultados.**

La presente investigación adopta un enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo y con una orientación práctica, en tanto busca analizar, a partir de fuentes normativas y documentales, el conjunto de responsabilidades que asume el auditor en relación con el fraude, según lo estipulado en la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 240. Este enfoque permite recopilar, sistematizar y examinar datos relevantes de manera objetiva, con el fin de identificar patrones, criterios y exigencias normativas que orienten el quehacer profesional del auditor en la prevención, detección y manejo del fraude dentro del proceso de auditoría financiera.

Desde el punto de vista del diseño metodológico, se opta por una investigación documental, sustentada en el análisis y la revisión de literatura especializada, normativa técnica, casos prácticos y estudios previos relacionados con el papel del auditor frente al riesgo de fraude. Esta estrategia permite construir un marco conceptual sólido, comprender la evolución y el alcance de la NIA 240 y valorar su aplicación efectiva en contextos reales de auditoría.

La recolección de la información se basa principalmente en fuentes secundarias, como lo son:

La Norma Internacional de Auditoría 240 y otras normas relacionadas emitidas por el IAASB.  
Publicaciones académicas en revistas indexadas especializadas en auditoría, contaduría pública y ética profesional.

## Figuras y tablas

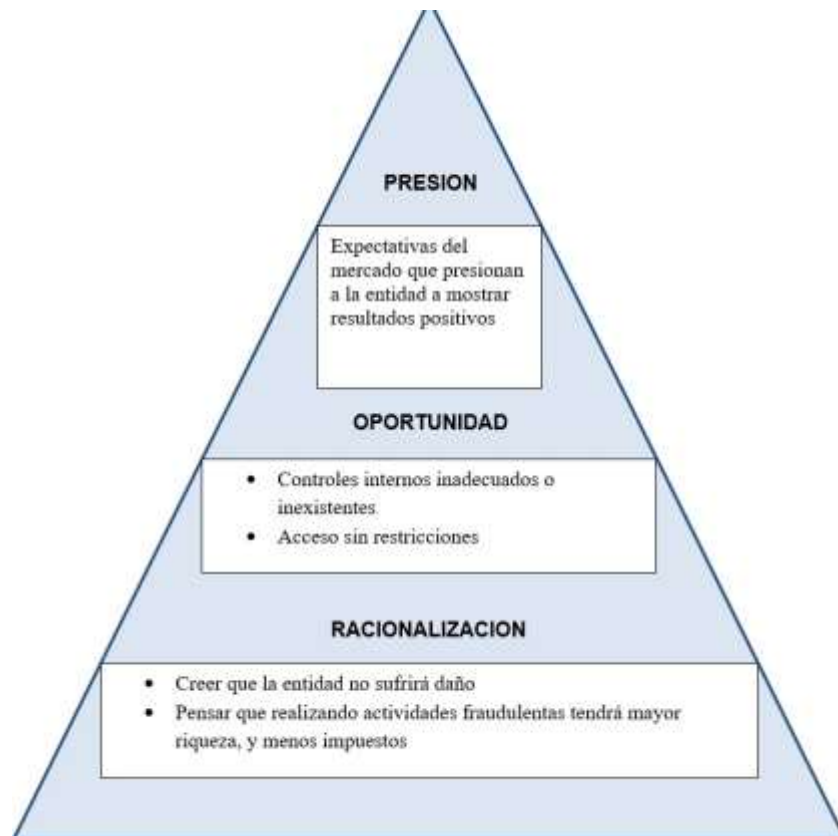
**Tabla 1.** *Responsabilidad del auditor según la NIA 240*

Aspecto	Descripción
<b>Evaluación del Riesgo de Fraude.</b>	El auditor debe identificar los riesgos de fraude que podrían tener un impacto material en los estados financieros. Esto incluye el fraude en los estados financieros y el fraude por malversación de activos.
<b>Procedimientos de Auditoría</b>	Basándose en los riesgos evaluados, el auditor debe diseñar procedimientos específicos para abordar dichos riesgos. Esto puede incluir entrevistas, revisiones documentales y pruebas sustantivas.
<b>Respuestas a los Riesgos</b>	Si se identifican riesgos de fraude significativos, el auditor debe modificar su enfoque, por ejemplo, aumentando la profundidad de las pruebas o ampliando la revisión de controles internos.
<b>Evaluación de la Evidencia</b>	El auditor debe evaluar toda la evidencia obtenida y considerar si el fraude pudiera haber afectado los estados financieros. Si se detecta fraude, debe evaluar el impacto.
<b>Comunicación con la Dirección</b>	Si el auditor identifica fraude, debe comunicarlo a la dirección de la entidad, y en caso de que no sea abordado adecuadamente, también a los encargados del gobierno corporativo.
<b>Documentación</b>	El auditor debe documentar todo el proceso de identificación,

evaluación y respuesta ante el fraude. Esto es esencial para proporcionar una base para la conclusión de la auditoría.

*Nota:* elaboración propia.

**Figura 1.** *Triangulo del fraude.*



Triángulo del fraude. Adaptado de La NIA 240: Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros, por Assuran, 2024, Facebook. [https://web.facebook.com/assuran.com.co/photos/la-nia-240-responsabilidades-del-auditor-en-la-auditor%C3%ADa-de-estados-financieros-/756092541801253/?locale=es\\_LA&rdc=1&rdr#](https://web.facebook.com/assuran.com.co/photos/la-nia-240-responsabilidades-del-auditor-en-la-auditor%C3%ADa-de-estados-financieros-/756092541801253/?locale=es_LA&rdc=1&rdr#)

## **Conclusiones**

La NIA 240 establece con claridad que los auditores tienen la responsabilidad de identificar y responder adecuadamente a los riesgos de fraude en los estados financieros. Esta norma internacional enfatiza la necesidad de obtener una seguridad razonable de que los estados auditados están libres de incorrecciones materiales causadas por fraude.

El escepticismo profesional es un componente esencial para una auditoría eficaz, según la NIA 240. Sin embargo, muchas investigaciones evidencian que los auditores, en la práctica, no siempre aplican este principio con el rigor necesario, lo que disminuye su capacidad para detectar fraudes, especialmente cuando están involucrados altos directivos.

La evaluación del riesgo de fraude a menudo es superficial o demasiado general, lo que reduce la eficacia de las auditorías. Para cumplir con la NIA 240, los auditores necesitan hacer valoraciones más detalladas y personalizadas que consideren las particularidades de cada empresa.

También se han encontrado fallas en la comunicación entre los auditores y la gerencia, esto ocurre a pesar de que la NIA 240 exige una conversación abierta y a tiempo sobre los riesgos de fraude y cualquier hallazgo.

Para que la NIA 240 se aplique mejor, es vital capacitarse constantemente, adoptar tecnologías modernas y reforzar la ética profesional. Estos elementos son esenciales para conseguir auditorías más efectivas y confiables, lo que permite detectar fraudes a tiempo y prevenir problemas graves.

## Referencias

- Assuran. (2024, marzo 5). La NIA 240: Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros [Imagen]. Facebook. <https://web.facebook.com/assuran.com.co/photos/la-nia-240-responsabilidades-del-auditor-en-la-auditor%C3%ADa-de-estados-financieros-756092541801253/>
- Betancourt, J. M., & Gómez Arce, M. (2012). Análisis de la aplicabilidad de la NIA 240 en la auditoría de estados financieros en las pequeñas empresas colombianas [Trabajo de grado, Universidad del Quindío]. Repositorio Institucional Universidad del Quindío. <https://hdl.handle.net/20.500.14550/1383>
- García Álvaro, J. (2014). Norma internacional de auditoría 240. Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude (NIA-ES 240). *Revista de Contabilidad y Tributación. CEF*, (376), 1–11. <https://doi.org/10.51302/rcyt.2014.6227>
- Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC). (2024, abril 11). NIA-ES 240: Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude. <https://www.icac.gob.es/index.php/node/4132>
- Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia (INCP). (2016, junio). La NIA 240 en casos de riesgo de fraude en ingresos, inventarios y estimaciones. <https://incp.org.co/publicaciones/infoincp-publicaciones/informacion-para-empresas/auditoria/2016/06/la-nia-240-en-casos-de-riesgo-de-fraude-en-ingresos-inventarios-y-estimaciones/>
- Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia (INCP). (2024, noviembre 8). ¿Cuáles son las responsabilidades del auditor con respecto al fraude? <https://incp.org.co/publicaciones/infoincp-publicaciones/2024/11/cuales-son-las-responsabilidades-del-auditor-con-respecto-al-fraude/>

Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB). (2024). Propuesta de revisión de la NIA 240: Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude. <https://www.iaasb.org/publications/proposed-international-standard-auditing-240-revised-auditor-s-responsibilities-relating-fraud-audit>

Legis. (2024, septiembre 26). Fortalecimiento del estándar de fraude – NIA 240. Ámbito Jurídico. <https://www.ambitojuridico.com/noticias/blog-contable-yo-tributario/tributario-y-contable/fortalecimiento-del-estandar-de-fraude>

Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. (2015). Decreto 2420 de 2015: Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=74752>

Ministerio de Comercio, Industria y Turismo. (2019). Decreto 2270 de 2019: Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009 en lo relacionado con las Normas de Aseguramiento de la Información. <https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=101256>

Russell Bedford Colombia. (2023, octubre 5). Garantizando la integridad empresarial: El papel clave del auditor en la detección y prevención del fraude corporativo – (NIA 240). <https://russellbedford.com.co/el-papel-clave-del-auditor-en-la-deteccion-y-prevencion-del-fraude/>

Superintendencia de Sociedades. (2020). Guía de aplicación de la NIA 240: Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude. [https://www.supersociedades.gov.co/delegatura\\_inspeccion/Documents/Guia\\_NIA\\_240.pdf](https://www.supersociedades.gov.co/delegatura_inspeccion/Documents/Guia_NIA_240.pdf)

Universidad de los Andes. (2018). Aplicación de la NIA 240 en auditorías de entidades sin ánimo de lucro en Colombia [Tesis de maestría, Universidad de los Andes]. Repositorio Universidad de los Andes. <https://repositorio.uniandes.edu.co/handle/1992/12345>

Universidad Nacional de Colombia. (2017). Impacto de la NIA 240 en la detección de fraudes financieros en empresas del sector real colombiano [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Colombia]. Repositorio UNAL. <https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/56789>

Universidad Pontificia Bolivariana. (2019). La NIA 240 y su aplicación en auditorías de pequeñas y medianas empresas en Medellín [Trabajo de grado, Universidad Pontificia Bolivariana]. Repositorio UPB. <https://repository.upb.edu.co/handle/123456789/2345>