

**UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y**  
**CONTABLES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**TESIS**

**PROGRAMA DE AUDITORIA BASADA EN LA NIA 240 PARA**  
**DETECTAR CON EFECTIVIDAD LOS FRAUDES EN LOS**  
**ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA AUTOMOTORES**  
**INKA S.A.C**

Tesis que presenta el bachiller

**HUAMANCHUMO LEYTON YURIKO MARIA**

Asesor

**Dr. Espinoza Zapata Saúl**

Para obtener el título profesional de

**CONTADORA PÚBLICA**

Lambayeque – Perú

JUNIO – 2022



**UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**  
**UNIDAD DE INVESTIGACIÓN**  
**ACTA DE LA DEFENSA Y CALIFICACIÓN FINAL DE LA TESIS PARA**  
**OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**



Nosotros los profesores, miembros del jurado de tesis para título profesional, integrado por:

Presidente : Dr. Carlos Alberto Olivos Campos  
 Secretario : Dra. María Naidú Aquino Cavero  
 Vocal : MSc. Adán Pablo Cieza Pérez  
 Asesor : Dr. Saul Alberto Espinoza Zapata

En los ambientes de la Facultad de Ciencias Económicas Administrativas y Contables, a las **9:00** horas del día **28** del mes de **Junio del 2022**, se dio inicio al acto académico de la defensa de la tesis titulada:

**"Programa de Auditoria basada en la NIA 240 para detectar con efectividad los fraudes en los Estados Financieros de la empresa Automotores Inka S.A.C"**.

Presentada por la Bachiller: **HUAMANCHUMO LEYTON YURIKO MARIA**

Cuyo proyecto de tesis fue aprobado mediante Decreto N° **073-2021-UI/FACEAC** de fecha **5 de octubre del 2021** y el Decreto de autorización de sustentación es el N° **56-2022-VIRTUAL-UNPRG-U.I./FACEAC** DE FECHA **20 DE JUNIO DEL 2022**, luego de la exposición y de la defensa, procedimos a calificar, considerando los siguientes criterios:

CRITERIOS	ESTUDIANTE			
	PRESIDENTE	SECRETARIO	VOCAL	PROMEDIO
Claridad de la exposición	16	17	17	17
Dominio del tema	17	17	17	17
Visión holística de la investigación	17	17	17	17
<b>Promedio Simple</b>	<b>17</b>	<b>17</b>	<b>17</b>	<b>17</b>

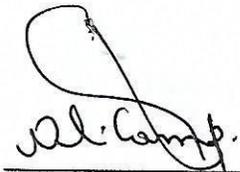
En esta fase de defensa, la nota obtenida de **17**, correspondiente al calificativo de **Diecisiete**

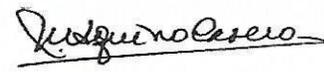
Por tanto, la calificación total de la tesis es:

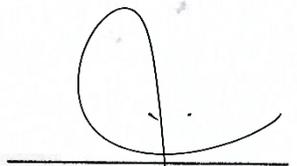
Criterios	Peso	Promedio Ponderado (en letras)
Valoración del informe de investigación	2/3	11.33
Valoración de la defensa o sustentación de la tesis	1/3	5.67
<b>Promedio Ponderado:</b>	<b>1</b>	<b>17</b>

Que corresponde al calificativo de: **BUENO**

Siendo las 10:30 horas, del mismo día, damos por concluido el acto académico y firmamos en señal de conformidad:

  
 Dr. Carlos Alberto Olivos Campos  
 PRESIDENTE

  
 Dra. María Naidú Aquino Cavero  
 SECRETARIO

  
 MSc. Adán Pablo Cieza Pérez  
 VOCAL

  
 Dr. Saul Alberto Espinoza Zapata  
 ASESOR



**UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS**  
**CONTABLES**



**ACTA DE ORIGINALIDAD DE TESIS**

**Dr. C.P.C. Saúl Alberto Espinoza Zapata**, asesor del trabajo de investigación titulado:

**“PROGRAMA DE AUDITORIA BASADA EN LA NIA 240 PARA  
DETECTAR CONEFECTIVIDAD LOS FRAUDES EN LOS ESTADOS  
FINANCIEROS DE LA EMPRESA AUTOMOTORES INKA S.A.C”**

Presentada por la bachiller de la Escuela Profesional de Contabilidad:

**1 HUAMANCHUMO LEYTON YURIKO MARIA**

Confirma que el citado trabajo académico tiene un índice de similitud de 16%, verificable en el reporte de Originalidad del Programa del Turnitin, que convierte el trabajo en aceptable y no constituye plagio, en tanto cumple con todas las normas de uso de citas y referencias establecidas por la unidad de investigación de la facultad de ciencias económicas, administrativas y contables de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo.

Lambayeque, abril del 2022

**DR. C.P.C. SAÚL ALBERTO ESPINOZA ZAPATA**

## CONSTANCIA DE CONFORMIDAD Y ORIGINALIDAD DE LA TESIS Y AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN

Lambayeque, 13/09/2022 Señor

**Dr. JOSÉ HUMBERTO BECERRA SANTA CRUZ**

**DIRECTOR DE LA UNIDAD DE INVESTIGACIÓN FACEAC – UNPRG**

Por medio de la presente, nosotros los tesistas y en mi calidad de asesor, hacemos llegar la tesis, desarrollada por:

<b>Estudiante 1:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Apellidos y nombres</li> <li>• Código / Carrera profesional</li> <li>• Celular y Correo electrónico</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Huamanchumo Leyton Yuriko Maria</li> <li>- 020164521D</li> <li>- Contabilidad</li> <li>- 917832188 / yhuamanchu@gmail.com</li> </ul>
<b>Asesor</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Apellidos y nombres</li> <li>• Celular y Correo electrónico</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Espinoza Zapata Saúl Alberto</li> <li>- 944877055</li> <li>- sespinoza@unprg.edu.pe</li> </ul>
<b>Título</b>	PROGRAMA DE AUDITORIA BASADA EN LA NIA 240 PARA DETECTAR CON EFECTIVIDAD LOS FRAUDES EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA AUTOMOTORES INKA S.A.C
<b>N° y fecha del Decreto de aprobación del proyecto</b>	DECRETO N°073-2021-UI/FACEAC
<b>Presidente del jurado</b>	Dr. Carlos Alberto Olivos Campos

Damos fe, que la presente tesis:

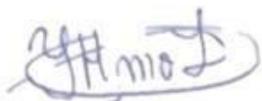
1. Es un documento original que cumple con los requisitos establecidos por la UNPRG
2. Nuestra tesis es inédita y no se encuentra publicado, parcial ni totalmente, en ningún sitio, ni nacional ni internacional. Autorizamos a la UNPRG a publicarla.
3. No existen conflictos de intereses que puedan afectar el contenido, resultados o conclusiones de la tesis
4. La tesis ha sido desarrollada y aprobada por los autores, bajo la dirección del asesor.

Huamanchumo Leyton Yuriko Maria  
Bachiller

Dr. Saúl Alberto Espinoza Zapata  
Asesor

**PROGRAMA DE AUDITORIA BASADA EN LA NIA 240 PARA DETECTAR CON  
EFECTIVIDAD LOS FRAUDES EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA  
AUTOMOTORES INKA S.A.C**

Decreto de sustentación No56-2022-VIRTUAL- UNPRG-  
U.I./FACEAC De fecha 20 de junio de 2022



Yuriko Maria Huamanchumo Leyton  
BACHILLER

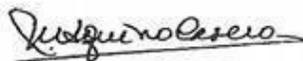


Dr. Saul Alberto Espinoza Zapata  
ASESOR

Presentada para obtener el título profesional de contador  
Público Aprobada por el jurado



Dr. Carlos Alberto Olivos Campos  
PRESIDENTE



Dra. María Naidú Aquino Cavero  
SECRETARIO



MSc. Adán Pablo Cieza Pérez  
VOCAL

## **Agradecimiento**

Por siempre y para siempre agradecida con mi Dios todopoderoso, mi mejor amigo, por su bondad infinita, por brindarme sabiduría y paciencia para seguir adelante en todo mi proceso de formación, por darme unos padres maravillosos y por poner en mi camino a personas valiosas en mi vida. Gracias señor, porque sin ti nada hubiese sido posible.

A toda mi familia por ser mi motivo para no rendirme, por la confianza puesta en mi persona, por su apoyo, su amor y paciencia en momentos difíciles.

A mi asesor y docente, Dr. Espinoza Zapata Saúl, por sus enseñanzas, dedicación, esfuerzo y apoyo en el desarrollo de la presente investigación, infinitamente agradecida por su compromiso, porque nos demostró que con trabajo constante todo es posible, cuando uno quiere realmente puede.

A todos mis docentes que contribuyeron en mi formación profesional, asimismo a quienes conforman mi jurado, por su disponibilidad ante las consultas necesarias.

Un agradecimiento especial a mi profesor Dr. Arroyo Urbina Víctor, que en paz descanse, por sus enseñanzas y consejos brindados, dados en vida en las aulas universitarias.

A la empresa Automotores Inka S.AC, por brindarme la información requerida para el desarrollo de la investigación.

Finalmente agradezco a todas mis amistades por los ánimos y momentos compartidos durante mi desarrollo profesional.

**El autor**

## Dedicatoria

*A mis padres, Paula y Antonio, a quienes amo infinitamente, porque a pesar de las adversidades que nos tocó vivir, nunca me han dejado sola, he sido testigo de sus esfuerzos y amor hacia mi persona, y mis logros son también los suyos.*

*A Viviana y Héctor, por ser también unos padres para mí, por sus consejos, su apoyo y por guiarme en mi vida personal y profesional, por el cariño y por hacerme también parte de su familia, los amo y siempre están y estarán conmigo.*

*A mis hermanos Franklin, Jesús, Karen, Kevin y Rosmery, por su paciencia, amor y cariño durante todo mi proceso de formación profesional y personal.*

*A mis sobrinos, Anthonella, Eider, Ariana y Avril, a quienes amo mucho.*

## Índice general

Agradecimiento.....	iii
Dedicatoria.....	vii
Índice general.....	viii
Índice de tablas .....	xiii
Índice de figuras.....	xiv
Resumen y palabras clave.....	xvi
Abstract y Key words.....	xvii
Introducción .....	18
Capítulo I .....	21
Análisis De Los Estados Financieros.....	21
1.1. Contextualización de los estados financieros.....	21
1.1.1. Caracterización del contexto.....	21
1.1.1.1. Origen de los estados financieros. ....	21
1.1.1.2. ¿Qué se entiende por estados financieros? .....	22
a. Estado de Situación Financiera .....	22
b. Estado de Resultados .....	23
c. Estado de flujos de efectivo. ....	23
d. Estado de cambios en el patrimonio. ....	23
1.1.1.3. Características particulares de los estados financieros. ....	23
1.1.1.3.1. Características cualitativas.....	23
1.1.1.3.2. Proceso contable .....	24
1.1.1.4. Relación de los estados financieros y el fraude .....	28
1.2. Características y manifestaciones del fraude en los estados financieros.....	30
1.2.1. Características del fraude en los estados financieros .....	30

1.2.2.	Manifestaciones del fraude en los estados financieros .....	32
1.3.	Empresa Automotores Inka S.A.C .....	35
1.3.1.	Reseña Histórica .....	35
1.3.2.	Misión .....	35
1.3.3.	Visión .....	35
1.3.4.	Ubicación geográfica .....	36
1.3.5.	Organigrama .....	36
1.3.6.	Proceso contable y control interno .....	38
Capítulo II	.....	38
Marco Teórico	.....	38
2.1.	Bases teóricas .....	38
2.1.1.	Teoría de la auditoría financiera .....	38
2.1.2.	Teoría contable.....	42
2.1.2.1.	Tipos de teorías contables según Pérez y Pinto (2013). .....	43
2.1.3.	Teoría empresarial .....	44
2.2.	Base conceptual.....	46
2.2.1.	Auditoría financiera .....	46
2.2.1.1.	Conceptos fundamentales de la auditoría financiera .....	46
2.2.1.2.	Características de la auditoría financiera.....	48
2.2.1.3.	Clasificación de la auditoría financiera .....	48
2.2.1.4.	Objetivos de la auditoría financiera.....	49
2.2.1.5.	Criterios aplicables para la auditoría financiera .....	50
2.2.1.6.	Proceso de la auditoría financiera.....	50
2.2.2.	Normas Internacionales de auditoría (NIA).....	52
2.2.2.1.	Concepto de NIA.....	52
2.2.2.2.	Estructura de una NIA .....	52

	x
2.2.2.3. Importancia de las NIAS .....	53
2.2.2.4. Clasificación de la NIAS .....	53
2.2.3. Marco de información financiera del sector privado .....	56
2.2.4. Control Interno.....	57
2.2.4.1. Definición .....	57
2.2.4.2. Componentes del control interno COSO I.....	57
2.2.5. Programa de auditoría .....	59
2.2.5.1. Definición. ....	59
2.2.5.2. Características.....	59
2.2.5.3. Contenido del programa de auditoría .....	60
2.2.6. Empresa.....	60
2.2.6.1. Definición de empresa .....	60
2.2.7. Estados Financieros .....	61
2.2.7.1. Definición. ....	61
2.2.8. Fraude .....	61
2.2.8.1. Definición. ....	61
2.3. Base normativa.....	61
2.3.1. Teoría de las NIAS.....	61
2.3.2. NIA relacionada con el tema de investigación.....	62
2.3.2.1. NIA 240 “Responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros” .....	62
2.3.3. NIA 200 “Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de Auditoría” .....	65
2.3.4. NIA 315 “Identificación y valoración del riesgo de incorrección material” .....	65
2.3.5. NIA 330 “Respuestas del auditor a los riesgos valorados” .....	65
2.3.6. NIC 8 “Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores” .....	66

	xi
Capítulo III.....	67
Metodología Desarrollada.....	67
Capítulo IV.....	71
Resultados y Discusión.....	71
4.1. Resultados.....	71
4.1.1. Resultados de la entrevista aplicada a los auditores financieros.....	71
4.1.2. Resultados de la entrevista aplicada al gerente general.....	83
4.1.3. Resultados de la encuesta aplicada a los funcionarios de la empresa.....	87
4.2. Discusión de resultados.....	99
Capítulo V.....	102
Propuesta Teórica.....	102
5.1. Nombre de la propuesta.....	102
5.2. Objetivo.....	102
5.3. Fundamentación:.....	102
5.3.1. Fundamento epistemológico.....	102
5.3.2. Fundamento científico.....	102
5.3.3. Fundamento técnico.....	103
5.3.4. Fundamento normativo.....	103
5.4. Contenido.....	104
5.4.1. Anexos del programa de auditoría.....	113
5.5 Esquema de la propuesta.....	119
Conclusiones.....	120
Recomendaciones.....	121
Referencias bibliográficas.....	122
ANEXOS.....	134
ANEXO 1 Guía de entrevista para el Auditor Externo.....	134

	xii
ANEXO 2 Guía de entrevista para el Gerente General.....	138
ANEXO 3 Cuestionario para los Jefes de Áreas.....	141
ANEXO 4 Cuestionario para el Contador General .....	144
ANEXO 5 Cuestionario para el Asistente Contable .....	147

## Índice de tablas

Tabla 1 <i>Normas Internacionales de Auditoría</i> .....	53
Tabla 2 <i>Resultados de la Entrevista al Gerente General de la Empresa Automotores Inka S.A.C.</i> .....	84
Tabla 3 <i>Abreviatura de Técnicas de Auditoría a Utilizar en el Desarrollo de la Propuesta. ....</i>	104
Tabla 4 <i>Abreviatura de Técnicas de Investigación a Utilizar en el Desarrollo de la Propuesta.</i> .....	105
Tabla 5 <i>Índice de Benchmark</i> .....	105
Tabla 6 <i>Marcas de Auditoría.</i> .....	106
Tabla 7 <i>Esquema de la Propuesta.</i> .....	119

## Índice de figuras

Figura 1 <i>Ubicación geográfica de la Empresa Automotores Inka S.A.C.</i> .....	36
Figura 2 <i>Organigrama de la Empresa Automotores Inka S.A.C.</i> .....	37
Figura 3 <i>Utiliza Técnicas de Investigación para Identificar los Riesgos de Errores de Importancia Relativa.</i> .....	71
Figura 4 <i>Utiliza Técnicas de Investigación para Evaluar los Riesgos de Errores de Importancia Relativa.</i> .....	72
Figura 5 <i>Utiliza Técnicas de Investigación para Identificar Fraudes en los Estados Financieros.</i> .....	73
Figura 6 <i>Utiliza Técnicas de Auditoría para Identificar la Existencia de Fraudes Cometidos en los Estados Financieros.</i> .....	74
Figura 7 <i>Utiliza Técnicas de Auditoría para Identificar Existencia de Errores Cometidos en los Estados Financieros.</i> .....	75
Figura 8 <i>Ha Detectado Fraude por Falsificación de Registros Contables.</i> .....	76
Figura 9 <i>Ha Detectado Fraude por Correcciones Intencionadas</i> .....	77
Figura 10 <i>Ha Detectado Fraude por el Registro de Asientos Ficticios en el Libro Diario</i> .....	78
Figura 11 <i>Ha Detectado Fraude por Omisión de Transacciones Ocurridas en el Periodo</i> .....	79
Figura 12 <i>Ha Detectado Fraude por Malversación de Fondos.</i> .....	80
Figura 13 <i>Ha Detectado Fraude por Sustracción Sistemática de Activos Físicos.</i> .....	81
Figura 14 <i>Ha detectado Fraude por Pago de Bienes No Recepcionados por la Empresa.</i> .....	82
Figura 15 <i>Ha Detectado Fraude por Uso Indebido de los Activos de la Empresa</i> .....	83
Figura 16 <i>El Auditor ha Aplicado Técnicas de Investigación para Identificar los Riesgos de Errores de Importancia Relativa.</i> .....	87
Figura 17 <i>El Auditor ha Aplicado Técnicas de Investigación para Evaluar los Riesgos de Errores de Importancia Relativa.</i> .....	88
Figura 18 <i>El Auditor ha Aplicado Técnicas de Investigación para Identificar los Fraudes en los Estados Financieros.</i> .....	89

Figura 19 <i>El Auditor ha Aplicado Técnicas de Auditoría para Identificar la existencia de fraudes cometidos en los Estados Financieros.</i> .....	90
Figura 20 <i>El Auditor ha Aplicado Técnicas de Auditoria para Identificar la Existencia de Errores Cometidos en los Estados Financieros.</i> .....	91
Figura 21 <i>Se han dado Situaciones de Falsificación de Registros Contables en la Empresa Automotores Inka S.A.C.</i> .....	92
Figura 22 <i>Se han dado Casos de Incorrecciones Intencionada de Información Financiera en la Empresa Automotores Inka S.A.C.</i> .....	93
Figura 23 <i>Se han dado Casos de Asientos Ficticios en el Libro Diario en la Empresa Automotores Inka S.A.C.</i> .....	94
Figura 24 <i>Se han dado Casos de Omisión de Transacciones Ocurridas en el Periodo</i> .....	95
Figura 25 <i>Se han dado Casos de Malversación de Fondos en la Empresa Automotores Inka S.A.C.</i> .....	96
Figura 26 <i>Se han dado Situaciones de Sustracción Sistemática de Activos Físicos en la Empresa Automotores Inka S.A.C.</i> .....	97
Figura 27 <i>Se han dado Casos de Pago de Bienes no Recepcionados por la empresa Automotores Inka S.A.C.</i> .....	98
Figura 28 <i>Se han dado Casos de Uso Indebido de Activos de la Empresa Automotores Inka S.A.C.</i> .....	99

## **Resumen y palabras clave**

La presente investigación está enfocada en la detección del fraude en los estados financieros de la empresa Automotores Inka S.A.C, para la cual se ha diseñado un programa de auditoría basada en la NIA 240, cuya finalidad es detectar los diferentes tipos de fraude que suelen darse en los estados financieros de la entidad.

El desarrollo de la tesis se realizó con el objetivo de proponer un programa de auditoría basada en la NIA 240 que permita detectar con efectividad los fraudes en los estados financieros de la empresa; dado que en la entidad suelen darse diferentes tipos de fraude, los cuales no son detectados a tiempo, asimismo en la empresa no suelen hacerse auditorías financieras.

La investigación realizada es de tipo descriptiva – propositiva, ya que se procedió a describir toda la problemática ocasionada por el fraude en los estados financieros y a la vez proponer un programa de auditoría que contenga procedimientos de auditoría aplicar para detectar el fraude en los estados financieros. Por ello, para la recolección de información se utilizó las técnicas de la entrevista y la encuesta, cuyos instrumentos fueron aplicados a la muestra, la cual fue de tipo censal.

Los resultados evidencian que en la empresa suelen darse diferentes tipos de fraude, los cuales no son detectados ni sancionados, por lo tanto, repercuten negativamente en la rentabilidad de la empresa; por tal razón, se concluye que la entidad debe aplicar el programa de auditoría propuesto para detectar los diferentes tipos de fraude que suelen darse en la entidad, y tomar acciones respectivas frente a dichas acciones fraudulentas, con la finalidad de erradicar esos comportamientos y preservar el funcionamiento de la empresa en el cumplimiento de sus objetivos y crecimiento económico.

**Palabras claves:** Programa de auditoría, detección del fraude.

### **Abstract y Key words**

The present investigation is focused on the detection of fraud in the financial statements of Automotores Inka SAC, for which an audit program based on NIA 240 has been designed, the purpose of which is to detect the different types of fraud that usually occur in the entity's financial statements.

The development of the thesis was carried out with the objective of proposing an audit program based on ISA 240 that allows to effectively detect fraud in the financial statements of the company; Since different types of fraud usually occur in the entity, which are not detected in time, also in the company, financial audits are not usually carried out.

The investigation carried out is descriptive - propositional, since it proceeded to describe all the problems caused by fraud in the financial statements and at the same time propose an audit program that contains audit procedures to apply to detect fraud in the financial statements. Therefore, for the collection of information, the techniques of the interview and the survey were used, whose instruments were applied to the sample, which was of the census type.

The results show that different types of fraud tend to occur in the company, which are not detected or sanctioned, therefore, they have a negative impact on the profitability of the company; For this reason, it is concluded that the entity must apply the proposed audit program to detect the different types of fraud that usually occur in the entity, and take respective actions against said fraudulent actions, in order to eradicate those behaviors and preserve the operation of the company in the fulfillment of its objectives and economic growth.

**Keywords:** Audit program, fraud detection.

## Introducción

La detección del fraude es uno de los grandes desafíos que asume un auditor hoy en día, debido a la complejidad de los procesos fraudulentos que involucran no solo al personal interno sino también externo de una entidad, es por ello que García y Humphrey (1995), menciona que los auditores no han tenido buenos resultados frente a situaciones fraudulentas fundamentales. A pesar de que la responsabilidad del auditor se limita a emitir una opinión se han dado casos donde la profesión analiza las responsabilidades del auditor, pero con posiciones poco activas, por lo que cada vez son más los casos de fraudes en las entidades.

Para Faura (2016), el riesgo de no detectar incorrecciones materiales debidas a fraude es mayor que el riesgo de no detectar las que se deben a error. Esto es porque el fraude se realiza bajo planes programados y organizados para su ocultamiento como la falsificación, la omisión de registro de transacciones o la realización de manifestaciones erróneas de forma intencionada. Asimismo, nos dice que los propósitos de ocultación son más dificultosos de detectar cuando están acompañados de colusión, lo cual hace que el auditor considere que la evidencia de auditoría es persuasiva, cuando, en realidad, es ficticia.

Algunos autores como Mendoza (2009), considera que las condiciones de riesgo de fraude podrían ser, el deseo de cumplir las expectativas de terceros para obtener financiamiento adicional de capital y un ambiente de control escaso, ya que pueden crear presión y convertirse en una oportunidad para defraudar.

Para Soberanis y Herrera (2013), considera que en los últimos años el gran mal de todas las empresas y sociedad en su conjunto es el fraude, el cual se diversifica con las actividades, globalización, transacciones electrónicas y otros cambios que se dan diariamente, por lo que se

requiere de procedimientos eficientes y sustanciales que permitan que el auditor cumpla con las responsabilidades que se le atribuye según la NIA 240 en el proceso de detección de fraudes.

Teniendo en cuenta la problemática abordada en la investigación se formuló el problema: ¿Cómo proponer un programa de auditoría para detectar con efectividad los fraudes en los estados financieros de la empresa Automotores Inka S.A.C?, teniendo como objetivo: Proponer un programa de auditoría basada en la NIA 240 “Responsabilidad del auditor en la auditoría financiera respecto al fraude” que permita detectar con efectividad los fraudes en los estados financieros de la empresa Automotores Inka S.A.C, y como solución anticipada al problema se planteó la hipótesis: La propuesta de un programa de auditoría basada en la NIA 240 conllevaría a detectar con efectividad los fraudes en los estados financieros de la empresa Automotores Inka S.A.C.

La presente investigación se desarrolló en 5 capítulos

Capítulo 1: Análisis de los estados financieros.

En este capítulo se desarrolló los contenidos teóricos – conceptuales, así como el análisis de las características y manifestaciones de los estados financieros.

Capítulo 2: Marco teórico

En este capítulo se desarrolló las bases teóricas, bases conceptuales y bases normativas del tema objeto de estudio configurándolo en el marco teórico del trabajo de investigación

Capítulo 3: Metodología desarrollada

En este capítulo se describe la metodología desarrollada en el proceso del trabajo de investigación puntualizando los métodos teóricos y prácticos de investigación científica, así como las técnicas y procedimientos aplicados en el desarrollo de la tesis

Capítulo 4: Resultados y discusión

En este capítulo se ha desarrollado la investigación de campo de la cual se ha obtenido los resultados empíricos que sirvieron como fundamento para la solución del problema de investigación, asimismo se elaboró la discusión consistente en la estructura relacionada de los resultados de la investigación de campo con los enfoques teóricos abordados en el marco teórico de la tesis.

#### Capítulo 5: Propuesta

En este capítulo se presenta la elaboración de la propuesta teórica como solución al problema de investigación y al logro del objetivo proyectado.

Finalmente se presenta las conclusiones y recomendaciones determinadas en la presente investigación.

**El autor**

## Capítulo I

### Análisis De Los Estados Financieros.

#### 1.1. Contextualización de los estados financieros

##### *1.1.1. Caracterización del contexto*

##### **1.1.1.1. Origen de los estados financieros.**

Según Thompson (2008), el origen de los estados financieros surge en la edad moderna cuando se desarrollaba la revolución industrial y se perfeccionaba la partida doble, teniendo como al más grande autor a Fray Luca de Pacioli, quien en la octava sesión de su segunda parte de su obra “Summa de aritmética, geometría, proportioni et proportionalita” consideró que el cálculo matemático era necesario en el desarrollo de la contabilidad, refiriéndose no sólo al registro basado en no hay deudor sin acreedor, sino que además en el registro cronológico y detallado de las transacciones para determinar su efecto de débito y crédito, la cual debe estar orientada a revisar y garantizar la fidelidad de la información contable, determinando la importancia y beneficio de los activos.

Es así que surge el llamado balance general que según Becerra (2016), antiguamente se manifestaba a través de los elementos escritos en tablillas de barro o escrituras en forma de cuña sobre registro de cálculos y operaciones matemáticas, refiriéndose hoy en día a uno de los estados financieros que representan la realidad financiera de un periodo determinado de una entidad, que incluye los activos, pasivos y patrimonios. El estado de situación financiera sólo refleja la utilidad más no la forma en cómo se obtuvo, es por ello que surge el estado de resultados como complemento a este primer estado financiero.

Entendiendo así que los estados de situación financiera y de resultados, permiten presentar una idea general sobre el rendimiento y la situación financiera de la empresa, pero para

complementar y abarcar toda la información específica de una empresa se elabora el estado de flujos de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio, que junto con las notas a los estados financieros que son las explicaciones que complementan la información de los estados financieros nos brindan una idea completa sobre los aspectos fundamentales de la entidad.

### **1.1.1.2. ¿Qué se entiende por estados financieros?**

Según el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2009), en la NIC 1 menciona que los estados financieros comprenden el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio, el estado de flujos de efectivo y las notas a los estados financieros. En ellos se reflejan las actividades y operaciones financieras que ocurren en la entidad durante el ejercicio económico.

Los reportes financieros deben presentar con seguridad razonable la posición del ente y su estructura económica, es decir, en ellos se debe plasmar el resumen de todos los registros de las operaciones realizadas en la entidad, cada una debe fundamentarse con su respectivo documento que avale la realización de la operación.

Según Maguiño (2013), la finalidad de los estados financieros es ayudar a todos sus usuarios, principalmente al gobierno, así como también a los empleados, proveedores, inversionistas, clientes, prestamistas y acreedores comerciales, en la toma de decisiones suministrando información que refleje los cambios y desempeños económicos y financieros de la entidad.

#### ***a. Estado de Situación Financiera.***

Según Sevilla (2015), el estado de situación financiera conocido también como balance general, es el reporte que representa la situación financiera del ente, donde se refleja sus activos

(derechos), pasivos (obligaciones) y capital en un periodo determinado. Estos tres elementos mantienen un balance, refiriéndose que el capital más el pasivo es igual al activo.

***b. Estado de Resultados.***

Según López (2014), el estado de resultados llamado también estado de ganancias y pérdidas, refleja la ganancia o pérdida que obtuvo la entidad a lo largo de un ejercicio contable, mostrando los ingresos obtenidos así como los gastos y costos incurridos por la empresa para realizar sus operaciones normales referente a su actividad económica, es decir, nos permite analizar la rentabilidad de la entidad, evaluando la utilidad bruta, utilidad operativa y utilidad neta, determinando si emplea o no eficientemente el uso de sus recursos.

***c. Estado de flujos de efectivo.***

Según Marco (2016), el estado de flujo de efectivo nos informa sobre las variaciones del efectivo y sus equivalentes en un ejercicio contable, informando además el origen y la utilización de éstos.

***d. Estado de cambios en el patrimonio.***

Según Rus (2019), el estado de cambios en el patrimonio nos muestra los cambios y movimientos realizados en el patrimonio de una entidad durante el ejercicio contable.

**1.1.1.3. Características particulares de los estados financieros.**

***1.1.1.3.1. Características cualitativas.***

Dentro de sus características tenemos, según Maguiño (2013):

**a. Comprensión**

Los estados financieros deben suministrar información que facilite su comprensión por parte de los usuarios, de manera que permita una mejor comprensión de la realidad financiera del

ente. Sin embargo, se pueden considerar datos complejos, siempre y cuando sea un tema relevante para los interesados en los estados financieros.

#### **b. Materialidad o Importancia relativa**

La información financiera es relevante o de importancia relativa si al no reflejarse en los estados financieros genera una información errónea, es decir, que su omisión tiene un alto grado de significación para la representación de la situación real de la entidad lo que puede generar que los usuarios tomen decisiones incorrectas frente a la información suministrada.

#### **c. Fiabilidad**

Los reportes financieros deben reflejar fielmente las transacciones, sucesos y operaciones de acuerdo a la situación económica de la entidad, presentando una información sin prejuicios o incorrecciones materiales, de manera que sea fiable y valioso para sus interesados.

#### **d. Comparabilidad**

Los reportes financieros deben ser elaborados cumpliendo con la uniformidad de las políticas contables en la elaboración de la información financiera de periodo a periodo, de manera que se pueda analizar su evolución en el tiempo, siendo comparada de un periodo a otro, así como también, determinando su tendencia en el negocio, al compararse con otras entidades de su actividad económica.

##### ***1.1.1.3.2. Proceso contable.***

Según Perucontable (2017), el proceso contable es una serie de etapas que se realizan transformando las transacciones ocurridas en el periodo en registros que luego son resumidos y presentados en los estados financieros, para que sea utilizada por sus usuarios.

Según Lanchimba (2015) y Yanez (2018), el proceso contable consta de etapas que son:

#### **a. Identificación y análisis de la transacción**

Se tiene que reconocer las operaciones económicas que realiza la entidad, sean rutinarias o no rutinarias. Entendiendo por operaciones rutinarias, aquellas que se dan constantemente, sean para obtener bienes o servicios o para brindar apoyo a la realización de las actividades principales, y las operaciones no rutinarias, que son las que no se dan continuamente pero que es importante identificar para poder controlarlas y registrarlas. Además, se debe definir los documentos fuentes de cada tipo de operación, sean facturas, boletas, nota de debido, nota de crédito, contratos, etc.

#### **b. Identificar cuentas**

Toda empresa teniendo como referencia el Plan Contable General empresarial debe tener una relación de cuentas y conceptos que se utilizan en las diferentes transacciones de la empresa, están deben estar minuciosamente detalladas y específicas, de manera que reflejen la naturaleza de la transacción.

Estas cuentas serán utilizadas para su identificación en el registro de las operaciones.

#### **c. Registro de operaciones en el libro diario**

En este libro se registran cronológicamente todo tipo de operaciones económicas y financieras realizadas a lo largo del periodo, cada una de ellas debe tener un documento de respaldo.

Según Büechele (2015), el documento de respaldo puede ser un documento formulario, que se emite por operaciones rutinarias o repetitivas encontrando así la factura, boleta, nota de crédito, entre otras; un documento no formulario, que avala hechos no rutinarios pero que es necesario para el conocimiento del hecho en la información contable, y por último tenemos la minuta contable, que se utiliza para respaldar hechos cuando no exista otro comprobante que lo avale.

Los documentos de respaldo cumplen un rol importante en la contabilización de las transacciones, ya que funciona como un documento fuente que evidencia la realización de las operaciones financieras y económicas en la entidad.

#### **d. Pasar la información del diario general al mayor general**

En el mayor general se clasifican y organizan las cuentas utilizadas en los registros contables de las operaciones diarias, que comprende cuentas que maneja la empresa tanto para activos, pasivos y patrimonio, los montos son traspasados utilizando las cuentas T.

#### **e. Obtención del balance de comprobación**

El balance de comprobación se realiza mayormente al final de cada mes para verificar que los cargos sean igual a los abonos realizados en las operaciones registradas en los libros correspondientes, totalizando los saldos de débito y crédito, ambas columnas deben reflejar las mismas cantidades totalizadas para comprobar que el balance es correcto, generalmente contiene la siguiente información:

- Número de las partidas utilizadas
- Identificación de las cuentas
- N° de folios de las partidas
- Sumas y saldos deudores y acreedores

#### **f. Registrar los asientos de ajuste**

También llamados transacciones internas, se registran en el libro diario en base a la información recogida en el balance de comprobación para que posteriormente pasen al libro mayor y presenten los saldos correctos y actualizados.

Este tipo de asientos se realizan principalmente por cuatro tipos de transacciones:

- Ajuste por gastos pagados por anticipados.

- Ajuste por provisiones.
- Ajustes por ingresos financieros y por corrección de errores.

En contabilidad se realizan ajustes contables por dos razones:

- En la preparación de los reportes financieros, es decir, al final del periodo contable.
- Para revertir operaciones que se hayan registrado incorrectamente en el libro diario o mayor.

#### **g. Obtención del balance de comprobación ajustado**

El balance de comprobación ajustado es el que contiene los saldos del libro mayor producto del registro de los asientos de ajuste, además de contener los importes por ingresos y gastos, así como los del activo, pasivo y capital.

#### **h. Formulación de los estados financieros**

En esta etapa se reagrupa toda la información del balance de comprobación, se combinan las diversas partidas registradas y se elaboran los estados financieros que comprende el estado de situación financiera, estado de resultados, estado de flujos de efectivo, estado de cambios en el patrimonio y las notas a los estados financieros.

Para su elaboración y presentación se considera el marco normativo de información financiera correspondiente, sea PCGA, NIIF, NIIF PYME o NICSP.

#### **i. Elaboración de los asientos de cierre**

Los asientos de cierre se dan con la finalidad de cancelar las partidas de resultado contra las cuentas de pérdidas y ganancias, se elaboran al concluir el ejercicio contable y una vez realizados los ajustes pertinentes, para que posteriormente se cancele las partidas de ingresos, gastos y costos, determinando la utilidad del ejercicio.

Las operaciones que se realizan son:

- Contabilización de las variaciones de existencias
- Periodificación contable
- Contabilización de las provisiones y pérdidas por deterioro
- Contabilización de las amortizaciones.

Posteriormente esta información se transfiere al libro mayor, pasando a la cuenta de capital la utilidad o pérdida obtenida, en esta etapa cada una de las partidas deudoras y acreedoras deben presentar saldo nulo.

#### **j. Obtención del balance de comprobación posterior al cierre**

Contiene cuentas de activo, pasivo y capital, se realiza después del cierre de las cuentas deudoras y acreedoras para verificar que el libro mayor este equilibrado y listo para el siguiente periodo contable.

#### **1.1.1.4. Relación de los estados financieros y el fraude.**

Como se menciona anteriormente, los estados financieros representan la realidad económica de una entidad, por ello son fundamentales para los intereses de sus usuarios.

Su elaboración y presentación está a cargo de la administración de la entidad, quien debe velar por la fiel representación de estos, sin embargo, existe la probabilidad de que se haga una manipulación de estos en su elaboración con la finalidad de obtener beneficios ilegales e injustos.

Es por ello que surge la posibilidad de que exista un fraude en los estados financieros, el cual según Auditoool (2015), se entiende como la presentación intencionada de una información falsa que no presenta la posición real de la entidad en los estados financieros, lo que puede ocasionar una mala toma de decisiones de sus interesados.

La vulnerabilidad de que los estados financieros sean objeto de fraude depende de tres factores importantes que constituyen el triángulo del fraude, según Cressey D. citado en Association of Certified Fraud Examiners (ACFE, s.f.), son la presión, racionalización y oportunidad.

#### **a. Presión**

Es lo que motiva en primera instancia a cometer el fraude, debido a que la persona al no poder resolver sus conflictos financieros por medios legales, realiza un acto que va en contra de la ley y normativa aplicable, ya sea sustraer dinero de la empresa, falsificar registros contables, pagar sus deudas con dinero de la entidad, entre otros.

Las causas que originan la presencia de este factor son el endeudamiento, la preocupación por ascender, el ánimo de lucro, la no satisfacción del sueldo, etc. Lo que lleva a la persona a actuar en contra de su ética, aunque él lo considere un acto antiético la situación de su necesidad lo lleva a realizarlo.

#### **b. Oportunidad**

La presencia de este factor se da principalmente por la carencia o ausencia de controles en la organización, lo cual otorga al individuo la total libertad de defraudar, debido a que no es supervisado ni controlado por la alta dirección. Además, se da cuando una sola persona es la encargada de realizar todas las transacciones y registros contables, dando la posibilidad de abusar o usar sus cargos para obtener un beneficio ilegal.

Un aspecto importante que también cabe mencionar en este aspecto es el exceso de confianza en las funciones y cargos que desempeña el personal en la empresa, contando aún con controles débiles.

#### **c. Racionalización**

Se basa en la justificación que tiene el defraudador ante el acto cometido, en el hecho de que todos lo hacen o que es la primera vez que lo realiza, buscando siempre una justificación a sus actos delictivos.

## **1.2. Características y manifestaciones del fraude en los estados financieros**

### *1.2.1. Características del fraude en los estados financieros*

Uno de los aspectos importantes en el fraude de los estados financieros es la intención que hay por parte del o los individuos involucrados, es decir, actúan con el objetivo de generarse un beneficio injusto, al margen de las normas establecidas, por lo que ocultan o presentan una información falsa, donde se pretende engañar a los interesados en los informes de la empresa, sean accionistas, clientes, proveedores y sobre todo el estado, quienes pueden optar por tomar decisiones erróneas ante la falsa representación de la situación real de la empresa. Ocasionando también daños y pérdidas monetarias, materiales o de otra índole en la entidad víctima del fraude, que puede llevarlo hasta el cierre o quiebra de la empresa.

Según el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC, 2009), en la NIA 240 menciona que los estados financieros pueden presentar incorrecciones materiales debido a fraude o error, distinguiendo a ambos actos la intención que es propia del fraude, el cual viene acompañada de una planificación por parte una o más personas de la entidad, formando muchas veces parte de ello también un tercero. Para efecto de esta norma existen dos tipos de incorrecciones materiales intencionadas en los estados financieros, la información financiera fraudulenta y la apropiación indebida de activos.

Entendiendo por información financiera fraudulenta según NIA 240 (ICAC, 2009), como aquellas incorrecciones intencionadas que se realizan con la finalidad de ocultar importes y revelar información falsa a los interesados de los reportes financieros.

La norma también define a la apropiación indebida de activos como la sustracción de activos en cantidades inateriales de una entidad, ejecutada principalmente por los colaboradores, sin descartar la participación de los directivos, ya que estos presentan mayor dificultad de ser detectados debido a su capacidad y control en la empresa.

Los fraudes de los estados financieros se hacen con el fin de confundir a sus interesados, distorsionando la información y aparentando dos situaciones que según Moncayo (2015) son:

**a. Aparentar fortaleza financiera**

Generando una atracción de los inversionistas, accionistas, clientes, proveedores entre otros, a través de una falsa información presentada producto de una Maquillación de los estados financieros, donde generalmente se sobrevaloran los activos e ingresos y se subvaloran los pasivos y gastos.

Esto conlleva a una supuesta fortaleza financiera mostrando aparentemente buenos resultados que son finalmente productos de una manipulación. Algunos ejemplos son:

- Presentar cuentas por cobrar irrecuperables.
- Sobrevalorar el activo fijo
- Considerar parte del inventario materiales obsoletos o dañados.
- Reflejar componentes del activo fijo que no existen.
- Incorrecta realización de las depreciaciones.
- No mostrar todos los pasivos
- Registrar ingresos que no corresponden al periodo.

**b. Aparentar debilidad financiera**

Con la finalidad de realizar un menor pago de impuestos, lo que los lleva a sobrevalorar los pasivos y gastos y subvalorar los activos e ingresos, realizando acciones como:

- No registrando todos los ingresos por ventas.
- Realizando registros ficticios de gastos y pasivos.
- Inflando los gastos incurridos.

### ***1.2.2. Manifestaciones del fraude en los estados financieros***

Según ContadorMx (2017), de acuerdo a la Asociación Internacional de Examinadores de Fraude, existen 5 manifestaciones de fraude en los estados financieros, los cuales son:

#### **a. Ingresos Ficticios**

Son aquellos que surgen por registros de ventas o servicios ficticios, es decir, por transacciones que no ocurrieron y que al final del periodo son ajustadas o canceladas, para tratar de ocultar el fraude. Esto puede ocasionar también una especulación de las cuentas por cobrar, que puede acabar en un aumento de cuentas incobrables.

#### **b. Ajuste de diferencias**

Hace referencia a que se realicen registros contables en periodos que no corresponden con el objetivo de afectar los gastos o ingresos de un periodo determinado, actuando de acuerdo a sus beneficios, buscando un aumento de utilidad o una pérdida según les convenga a favor de sus intereses.

#### **c. Valuaciones inadecuadas**

Surgen cuando se hace una incorrecta valuación de los activos de la empresa, que aunque no aumente el valor de mercado, afecta el cálculo de la vida útil y determinación de los valores residuales, lo que genera una incorrecta depreciación de los activos fijos, presentando además una información errónea de la realidad y posición financiera de la entidad.

#### **d. Censura de pasivos y gastos**

Se caracteriza generalmente porque los gastos o pasivos en los que incurre la empresa no son registrados con la finalidad de aumentar la utilidad o el resultado del ejercicio, para generar una atracción de los usuarios a través de una presentación falsa de información.

Este acto también se puede dar a través de las supuestas devoluciones que se realizan a los proveedores cuando en realidad solo se aparenta para que puedan obtener ingresos adicionales.

#### **e. Divulgaciones inadecuadas**

La empresa debe presentar toda información razonable, necesaria y fundamental para la efectiva toma de decisiones de los interesados en los informes financieros, de manera que evite llevarlos a una decisión errónea. Por ello, es imprescindible la información presentada en las notas, las cuales incluyen explicaciones de soporte sobre la información presentada, evitando datos engañosos que no muestren la realidad del ente. Por ende, la alta administración tiene la obligación de difundir información coherente y necesaria en los estados financieros para su correcto análisis y discusión.

De acuerdo a ICAC (2009), en la NIA 240 se mencionan algunas manifestaciones referentes al fraude en los estados financieros, los cuales son, información financiera fraudulenta y malversación de activos.

#### **a. Información financiera fraudulenta**

Esta incorrección material de estados financieros se puede manifestar a través de cualquiera de las siguientes situaciones:

- Cambio en los registros contables, manipulación o falsificación de los documentos sobre los cuales se elaboran los informes financieros.
- Hechos omitidos intencionalmente o falseamiento de información material en los estados financieros.

- Utilización incorrecta de los principios contables en la presentación y elaboración de los estados financieros, con la intención de revelar una información financiera falsa de la empresa.
- Asientos contables ficticios en el registro del libro diario con el fin de manipular los resultados operativos.
- Modificación indebida de los juicios, en los cuales se basa las estimaciones contables de un periodo a otro.
- Omisión de hechos y transacciones ocurridos en el periodo, llevándolo a su no reconocimiento en los informes financieros.
- No revelación de transacciones que podrían modificar o afectar importes registrados en los reportes financieros.
- Efectuando transacciones complejas que falseen los resultados y la información financiera de la empresa.

#### **b. Apropiación indebida de activos**

Existen manifestaciones diversas que ocasionen este tipo de incorrección material en los estados financieros, algunas de ellas son:

- Malversación de ingresos, por ejemplo, cuando el cajero se apropia de los ingresos provenientes de cuentas por cobrar, ya sea sustrayendo de caja o a través de depósitos a sus cuentas bancarias.
- Sustracción de activos físicos, por ejemplo, cuando uno de los empleados sustrae mercadería de la empresa para venderlo por su cuenta, obteniendo un beneficio personal.

- Realización de pagos por servicios o bienes que la empresa no ha recepcionado o recibido, por ejemplo, realizar el pago a trabajadores ficticios, que en realidad no laboran en la empresa e incluso no existen.
- Uso de activos de la empresa para beneficio personal, por ejemplo, poner en afianzamiento un activo producto de un préstamo personal.

### **1.3. Empresa Automotores Inka S.A.C**

#### ***1.3.1. Reseña Histórica***

Según P. Solis (comunicación personal, 21 de agosto, 2021), la empresa Automotores Inka S.A.C es una entidad líder del rubro automotriz en el departamento de la Libertad, son un grupo con más de 10 años de experiencia en el mercado, con presencia en Lambayeque, Lima y próximamente en otros departamentos.

Trabajan constantemente para brindar una experiencia y un servicio de calidad a cada uno de sus clientes, cumpliendo con los altos estándares de la marca Nissan en el Perú.

#### ***1.3.2. Misión***

Automotores Inka S.A.C tiene como misión brindar una excelente línea de productos/servicios en el rubro automotriz con un alto sentido de valor, compromiso y dedicación, facilitando de esta manera la decisión de compra en sus clientes.

#### ***1.3.3. Visión***

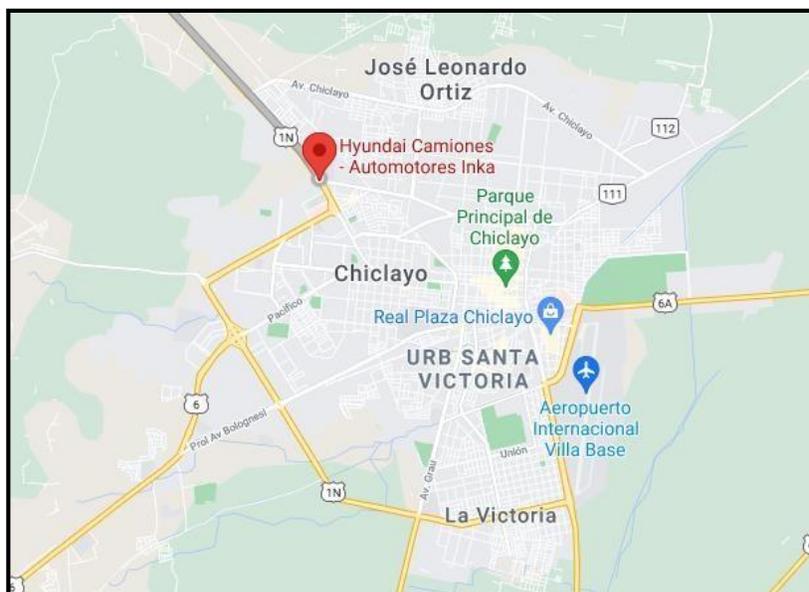
Automotores Inka S.A.C tiene como visión llegar a ser una empresa líder en la comercialización y servicio de vehículos Hyundai en el mercado Lambayecano, fidelizando a sus clientes que garantizan su permanencia en el mercado.

### 1.3.4. Ubicación geográfica

Automotores Inka S.A.C se encuentra ubicado en la Carretera Panamericana Norte 4200, Jose Leonardo Ortiz 14002 – Chiclayo, tal como se muestra en la siguiente imagen.

#### Figura 1

*Ubicación geográfica de la Empresa Automotores Inka S.A.C.*



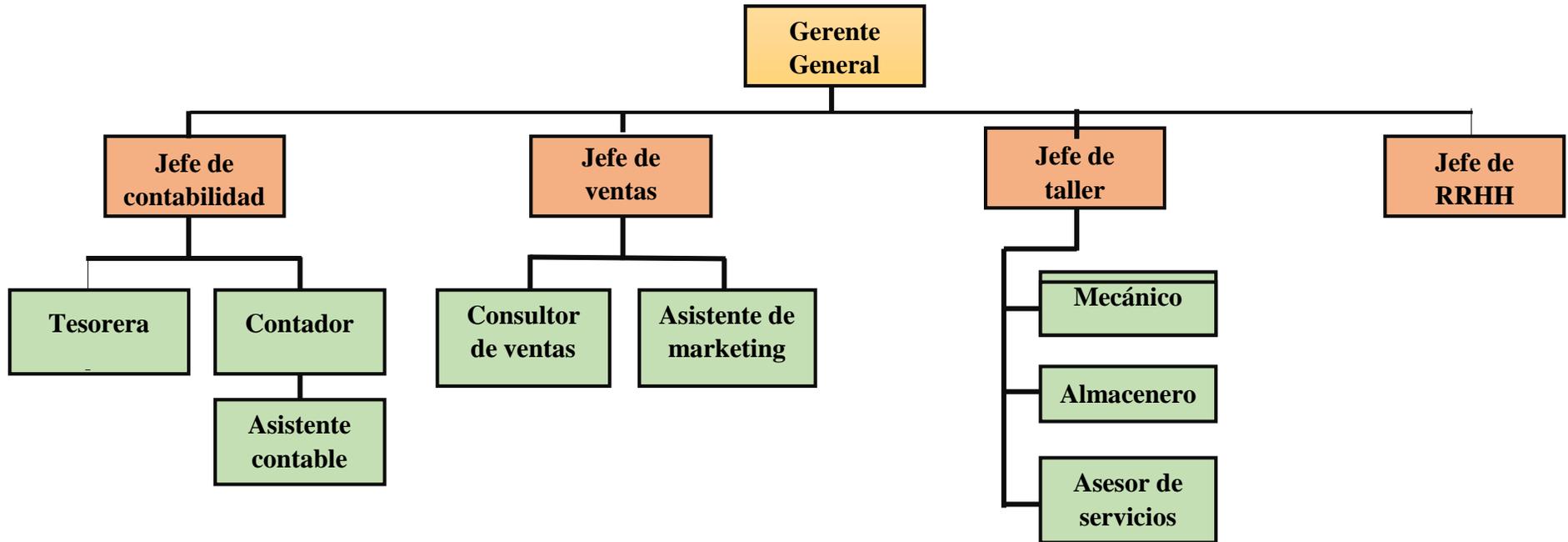
*Nota.* La figura muestra la ubicación geográfica actual de la Empresa Automotores Inka S.A.C. Fuente: Google Maps (s.f.).

### 1.3.5. Organigrama

La empresa Automotores Inka S.A.C, representa su organización estructural en un organigrama mixto, donde se evidencia una división por jerarquía a través de la organización vertical y la organización horizontal, tal como se muestra en la siguiente imagen.

**Figura 2**

*Organigrama de la Empresa Automotores Inka S.A.C.*



*Nota.* La figura muestra la organización estructural de la empresa Automotores Inka S.A.C. Fuente: Archivos de la empresa (2021).

### ***1.3.6. Proceso contable y control interno***

El proceso contable de la empresa Automotores Inka S.A.C de acuerdo a lo declarado por el contador, se basa en 4 aspectos:

- Identificar sus principales operaciones.
- Supervisar la documentación sustentatoria de las operaciones realizadas
- Registrar las operaciones debidamente sustentadas en los libros contables.
- Elaborar los estados financieros.

Respecto al control interno nos mencionó que existe un control interno solo para ingresos de caja, tales como:

- Se hace una conciliación para verificar que los ingresos del día anterior estén en la cuenta de la empresa.
- Cuando el cliente cancela con transferencia la cajera envía un correo a la tesorera para validar el depósito y se pueda dar la aprobación para que se facture la operación.

Tal como se muestra, la empresa no cuenta con un buen control interno, lo que le hace vulnerable a diferentes tipos de fraude.

## **Capítulo II**

### **Marco Teórico**

#### **2.1. Bases teóricas**

##### ***2.1.1. Teoría de la auditoría financiera***

Según Montilla y Herrera (2006), la auditoría surgió desde tiempos muy antiguos y se desarrolló con la práctica de la contabilidad, a causa de que los antiguos gobernantes consideraban necesario no solo registrar sus actividades sino también controlar la economía de su sociedad, con el objetivo de evitar desfalcos, por ello, se preocuparon por iniciar procesos que

garanticen el control que requerían, entre los cuales estaba oír a las personas independientes de la recaudación de impuestos y que el mantenimiento de las partidas sean realizadas por dos escribanos independientes, para que ello sirva como una certificación de que lo realizado tanto en la recaudación de impuestos como en los registros era correcto, bajo una garantía dada por personas externas a las que realizaban dichas actividades.

La auditoría es un rol histórico constatable, delineado con cuatro situaciones (Mantilla, 1989) citado en Florian (2016):

1. Prehistoria, la auditoría surgió como una actividad de fiscalización y verificación de los principios contables.
2. Edad media, los auditores se encargaban de controlar el pago de diezmos que se hacía al virrey e iglesia por parte de los hacendados.
3. Edad industrial, en Inglaterra surgieron las máquinas hiladoras y de tejido, marcando el nacimiento de la Revolución Industrial y el nacimiento de las corrientes de auditoría tal como la auditoría anglosajona.
4. Edad informática, la toma de conciencia de los entes sobre la información que procesan y emiten, dio lugar a la auditoría de los Sistemas de Información.

En esas cuatro situaciones se marca el inicio del desarrollo de la auditoría en la profesión contable.

Sin embargo, de acuerdo a Machucca (2007), la auditoría se reconoció por primera vez como profesión bajo la Ley Británica de Sociedades Anónimas de 1862, por ello se atribuye a Inglaterra el origen de la auditoría, teniendo en sus inicios como objetivo primordial la detección y prevención de errores y fraudes, durante su crecimiento y fortalecimiento en su llamado país de origen seguía considerándose como objetivo principal la detección del fraude, pero ante su

expansión en los diferentes países de Europa, y posteriormente a partir de 1900 en su expansión por Estados Unidos de Norte América, su inicial objetivo primordial pasó a ser un objetivo secundario, convirtiéndose como el nuevo objetivo más importante de la auditoria, el cerciorarse de la condición financiera que atravesaban las entidades y sus rendimientos, esto se debió al fortalecimiento del comercio y la economía que llevaron a la necesidad de revisiones independientes para garantizar confiabilidad de los registros, por ello se consideró de que el campo del auditor debería ser más amplio, y no sólo ocuparse de la detección del fraude.

Según Fajardo, Verdezoto y Ramón (2018), la evolución de la Auditoria Financiera va alineada con los diferentes procesos que se dan en la sociedad, a diferencia del desarrollo de la contabilidad y las finanzas, la auditoría financiera requiere de técnicas de auditoría como procedimientos de revisión, control y seguimiento. Las aplicaciones de los procedimientos de control en una auditoría financiera tienen como fundamento el establecimiento de principios contables, que rijan el registro y manipulación de las operaciones o transacciones económicas. Permitiendo que los auditores puedan emitir una opinión que refleje la realidad financiera de la empresa, sin embargo, muchas veces los auditores no llegan a cumplir con los estándares requeridos, siendo así que muchas empresas tienden a ser víctimas de fraudes a pesar de las auditorias que se las realiza. Ante ello, Salas y Reyes (2015), mencionan que la causa del problema radica en que responsabilidades están claras, pero no hay herramientas necesarias y suficientes que ayuden al auditor a identificar posibles indicios de fraude de manera más acertada y no tan efímera como se ha venido realizando.

Según Montilla y Herrera (2006), durante el desarrollo de la auditoría financiera en Estados Unidos, se practicaban sistemas de control como una forma de probar la honestidad y evitar fraudes, lo que llevo a reconocer al control interno como la técnica más apropiada y

eficiente para detectarlos, siendo de total relevancia para las diferentes áreas de una organización, independientemente del departamento de contabilidad, lo que llevó a su expansión en las áreas que van más allá de los sistemas contables, dando lugar a nuevos objetos de estudio o situaciones por auditar, que permitieron el desarrollo de la auditoría bajo diferentes enfoques, los cuales siguen siendo estudiados actualmente desde diferentes perspectivas.

En la actualidad, se reconoce que la auditoría abarca objetos de estudio diferentes a la contabilidad, debido a la necesidad de un control y verificación de las organizaciones, es por ello que diversas ciencias y técnicas se han adaptado a los diferentes campos de acción de los objetos de estudio.

Según RSM (2018), la auditoría en términos generales hace referencia a estar alerta en todos los procesos de una organización, sean procesos financieros, contables, administrativos, entre otros. Es decir, no solo tiene como objetivo identificar malversación de fondos o cualquier otro tipo de fraude, sino que es una herramienta que permite controlar a la empresa en todas sus áreas, por ello la auditoría resulta de un examen sistemático y crítico ejecutado por un profesional especializado y capacitado, denominado auditor, quien usa diferentes herramientas para identificar los problemas dentro de la empresa y poder enmendarlos a tiempo.

Según Méndez (2011), con la evolución de la auditoría se ampliaron sus objetos de estudio, lo que le permitió desarrollarse bajo diferentes enfoques y en diversas áreas, es así que encontramos diferentes clases de auditoría, algunas de ellas son la auditoría financiera, interna, operativa y la auditoría de sistemas.

Así tenemos que de acuerdo a Mira (2006), la auditoría financiera es un proceso que consiste en examinar y verificar los estados financieros, aplicando las normas internacionales de auditoría y los PCGA, con el objetivo de expresar una opinión sobre la seguridad razonable de la

situación financiera de la empresa, basada en una evidencia suficiente y objetiva. Realizado por un profesional independiente, con experiencia profesional, con capacidad de análisis e independencia de criterios, entre otros.

Según Puchaicela (2016), los objetivos más importantes de la auditoría financiera específicamente dentro de su contexto son verificar si los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de la entidad, determinar el cumplimiento de la normativa legal vigente y evaluar el sistema de control interno establecido por la empresa.

La teoría de la auditoría financiera nos muestra su proceso evolutivo a lo largo del tiempo, dándonos a conocer que desde sus inicios su objetivo fue detectar el fraude, aunque posteriormente se fue ampliando su campo de acción.

### ***2.1.2. Teoría contable***

Según Vivas (2005), la teoría contable es un “Conjunto cohesivo de proposiciones conceptuales hipotéticas y pragmáticas que explican y orientan la acción del contador en la medición y comunicación de información económica”, es decir, evalúa y analiza acontecimientos económicos desarrollados en la práctica de la contabilidad.

Asimismo, Alzate (2011), nos menciona que la teoría contable se ha concebido como la historia de la contabilidad, influenciado por los diferentes principios que rigen el área contable y que permite su relación con las demás ciencias del conocimiento.

La teoría contable concibe conocimiento de dos fuentes que según Biondi (2006) citado en Pérez y Pinto (2013) son:

a. Normativa, definida por el marco conceptual que comprende los principios contables que emiten las instituciones encargadas.

b. Doctrinaria, en relación con las escuelas contables y su conceptualización por los diferentes autores.

#### **2.1.2.1. Tipos de teorías contables según Pérez y Pinto (2013).**

##### **a) La teoría de Pacioli**

Lucas Pacioli es el primer ponente de una teoría contable con su obra “Summa Arithmética” donde muestra una forma de ver cómo es la realidad económica y financiera de la empresa, planteando el principio de partida doble que establece un equilibrio entre el débito y crédito, entre todo lo que ingresa y sale de una entidad, además de la relación entre el activo, pasivo y patrimonio de una empresa. (p.113)

##### **b) La teoría Personalista**

Surgió en el siglo XIX en Italia, el postulado pretendía realizar algunas variaciones en la ecuación de activo, pasivo y patrimonio, sin alterar la igualdad. La finalidad se concentraba en que los bienes y obligaciones de una entidad sean representadas por medio de cuentas.

Un acontecimiento importante que ocurre en esta época es la relación de la contabilidad con la matemática a través de los registros tabulares lógicos que se denominaron logismografía, de donde derivó la contabilidad matricial. (p.114)

##### **c) La teoría de la Propiedad**

Se da mayor importancia a la preservación de capital, su finalidad era la correcta representación numérica, no daba tanta relevancia al origen de las partidas que se registraban, sino que presentaba mayor énfasis en la valoración de como revelar los cálculos matemáticos entendiendo la dinámica de los negocios. (p.114)

##### **d) La teoría de la entidad**

Considera postulados de la teoría personalista y de la propiedad, toma los derechos y obligaciones de las entidades bajo su presentación en cuentas y los iguala con los pasivos de los recursos de la empresa, reconociendo bajo el mismo enfoque a los dueños y acreedores, siendo así que se empezó a considerar el sueldo asignado a los empresarios como gastos, y los intereses de las deudas eran equiparados con la distribución de utilidades a los dueños. (p.114)

**e) La teoría del ciclo del valor**

Considera que en la empresa ocurren operaciones que dan valor a los activos y pasivos, a través de ciclos que se realizan en las actividades económicas. Su finalidad es estudiar cómo se genera valor, más allá del servicio de la deuda y el reparto de utilidades. (p.115)

**f) La teoría del control**

Alude que la función esencial de la contabilidad es controlar las transacciones ocurridas en la entidad para la efectiva toma de decisiones, considerando al control como un procedimiento administrativo a través del cual se garantiza que la organización se desarrolla de acuerdo a lo planificado y especificado en sus políticas y normas. (p.115)

La teoría contable nos informa como fue surgiendo la contabilidad y que procesos se iban complementado para un mayor control de las transacciones y operaciones realizadas en la empresa, permitiéndonos conocer los procesos esenciales en la contabilidad.

***2.1.3. Teoría empresarial***

Según Alfaro (2016), la conceptualización neoclásica de la empresa la considera como unidad de producción de bienes o servicios mediante la combinación de factores de producción.

La empresa vincula individuos que aportan diversos factores que se combinan en la producción de la empresa, bajo la realización de un análisis “desde dentro” se encuentra a

diversos individuos como son los trabajadores, accionistas, administradores, proveedores, obligacionistas y demás sujetos que permiten la supervivencia de la empresa y la realización de su objetivo.

Debido a que las relaciones de los individuos que constituyen la empresa son por voluntad propia, la teoría de la empresa las considera como un conjunto de contratos bajo una estructura centralizada que determinan como se combinan los distintos factores no sólo para la producción sino también para la obtención de las utilidades que se distribuyen entre los participantes de la entidad.

Cada uno de los factores involucrados se relaciona con el propietario, empresario, quien asume el riesgo de la entidad y se vincula con factores de producción y clientes, quienes reciben el servicio o productos que la empresa brinda.

La teoría de la empresa de Coase citado en Alfaro (2016), menciona que las empresas existen debido a que el mercado es costoso, no hay precios buenos para cada una de las cantidades y formas en que los factores son requeridos, por lo que la producción se centra en la organización y no por medio de contratos dados en el mercado. Entonces, las empresas existen debido a que los mercados son incompletos.

Bajo el enfoque neoclásico la empresa es centro de producción para intercambiar sus productos en el mercado, es un equipo de trabajo, que a través de la cooperación de individuos permite maximizar la producción. Una empresa donde sus factores de producción no cooperen pondrán en riesgo la supervivencia de ésta, debido a que los precios de mercado de los productos influyen en la producción de la entidad. Es decir, para que las empresas supervivan en el mercado va depender de dos situaciones: los costos de producción sean minimizados o que se optimicen el uso de recursos de todos involucrados en el proceso productivo.

La teoría empresarial nos explica porque surgieron las empresas y cuál es su objetivo en el mercado, determinando su rol como pieza fundamental en la sociedad, por lo que es necesario que su situación financiera se presente razonablemente.

## **2.2. Base conceptual**

### ***2.2.1. Auditoría financiera***

Para analizar cada uno de los conceptos nos basaremos en el libro de Fajardo et al. (2018), donde nos describe los siguientes conceptos:

#### **2.2.1.1. Conceptos fundamentales de la auditoría financiera.**

##### **a) Auditor**

Profesional que posee capacidades y competencias requeridas para realizar un examen de auditoría, contando con la experiencia suficiente para revisar, examinar y evaluar los resultados de la gestión administrativa y financiera de una entidad.

##### **b) Perfil del auditor**

El auditor, persona competente y experimentada en el campo profesional de la auditoría, tiene las siguientes habilidades y aptitudes que le identifican como profesional apto para desempeñarse como tal:

Debe tener

- . Orientación basada en riesgos.
- . Experiencia en gobierno corporativo.
- . Pensamiento crítico y capacidad para solucionar problemas.
- . Escepticismo profesional.
- . Conocimiento en el uso de las tecnologías.

Debe ser:

- . Ético
- . Colaborador
- . Empático
- . Objetivo e imparcial

Además, debe caracterizarse por tener una actitud personal de servicio y responsabilidad, una actitud profesional de superación y autoevaluación, una aptitud de compromiso, conocimiento, capacitación y experiencia, poseer principios de independencia y transparencia, así como practicar valores de lealtad, honestidad, crítica constructiva y trabajo en equipo.

#### **c) Auditoria**

Examen objetivo y sistemático de las transacciones financieras y procedimientos administrativos de una empresa, se basa en la revisión o análisis periódico de las transacciones y mecanismos administrativos para determinar si se realizaron bajo el buen criterio de la normativa vigente correspondiente.

#### **d) Tipos de auditoría**

Según Méndez (2011), existen:

- **Auditoría financiera:** También denominada auditoría externa, consiste en realizar un examen a los estados financieros de una entidad, con el objetivo de emitir un dictamen que garantice que los estados financieros reflejan razonablemente la situación financiera de la entidad.
- **Auditoría interna:** realizada por uno de los empleados de la entidad, quien es el encargado de afianzar que las actividades realizadas se ejecutan de acuerdo a las políticas de la empresa, cumpliendo con los controles establecidos y proponiendo soluciones a los problemas identificados.

- **Auditoría operativa:** se fundamenta en analizar la gestión y consiste en realizar un examen de los procedimientos, métodos y sistemas de control empleados por la entidad.
- **Auditoría de sistemas:** bajo esta modalidad se incluye lo que se conoce como auditorías especiales, tales como la auditoría medioambiental, auditoría informática entre otras.

e) **Auditoría financiera.**

Parte de la auditoría que se enfoca de manera específica en examinar los estados financieros, para determinar su seguridad razonable. Es realizado por un profesional auditor, quien se basa en procedimientos de control, sustantivos, analíticos, entre otros, para el análisis de documentos de respaldo que constituyan la evidencia del dictamen que se emitirá como resultado del examen realizado, bajo criterios y principios razonables, técnicos y profesionales.

La realización del examen a los estados financieros permitirá identificar las desviaciones y sus causas que llevaron a distorsionar la información contable, con la finalidad de determinar y garantizar la seguridad razonable de la información presentada, la cual es vital importancia para la toma de decisiones de sus usuarios, sean accionistas, proveedores, clientes, el estado, entre otros.

**2.2.1.2. Características de la auditoría financiera.**

Según Fajardo et al. (2018) :

- **Analítica, sistemática y específica:** es organizada, planificada y consta de una serie de etapas (planificación, ejecución y opinión).
- **Independiente y transparente:** tanto para los auditores como para los usuarios internos y externos.

**2.2.1.3. Clasificación de la auditoría financiera.**

Según su ejecución y alcance, Fajardo et al. (2018):

✓ Por su ejecución

- **Interna:** desarrollada por el departamento de auditoría interna, presentan relación de dependencia con la entidad o puede darse a través de una externalización de actividades sobre aspectos vinculados con la información financiera, bajo la normativa internacional de auditoría. El encargado de realizar el trabajo de auditoría, tiene que ejecutar una evaluación en la organización con el objetivo de examinar sus actividades y la razonabilidad de la información que se presenta.

- **Externa:** desarrollada por auditores independientes con el objetivo de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, consiste en el examen de los estados financieros de una entidad, para determinar si representan en los diferentes aspectos la imagen fiel de la empresa.

✓ Por su alcance

- **Examen especial:** consiste en el análisis y revisión de una sección de las operaciones, áreas o conjunto de estas, efectuadas con posterioridad a su ejecución, con el objetivo de revisar el cumplimiento de las normativas aplicables y la determinación de la seguridad razonable de sus saldos, para preparar las conclusiones, observaciones y recomendaciones correspondientes.

#### 2.2.1.4. Objetivos de la auditoría financiera.

Según Fajardo et al. (2018):

##### i. General

Dictaminar la seguridad razonable de la información contenida en los estados financieros.

##### ii. Específicos

✓ Evaluar que los resultados obtenidos sean eficaces.

- ✓ Evaluar el sistema de control interno.
- ✓ Identificar y evidenciar las causas motivadoras de las desviaciones o hallazgos.
- ✓ Formular recomendaciones para la toma de decisiones

#### **2.2.1.5. Criterios aplicables para la auditoría financiera.**

El proceso de auditoría financiera se ejecutará en base a criterios de independencia y transparencia, independencia por parte del auditor y del cliente, el auditor expondrá una actitud idónea y libre de presiones sobre la práctica de un trabajo profesional. Asimismo, contará con entrenamiento, capacidad técnica, experiencia suficiente; independencia mental; cuidado o esmero profesional basado en una formación técnica; con criterio profesional objetivo e imparcial; con una conducta ecuánime, libre de prejuicios y presiones, con independencia de parentesco y amistad, así como con independencia económica y sin intereses comunes, Fajardo et al. (2018).

#### **2.2.1.6. Proceso de la auditoría financiera.**

La finalidad es obtener evidencias suficientes, apropiadas, objetivas y pertinentes que fundamenten la opinión emitida por el auditor.

Según Elizalde (2018), constituye una serie de pasos, frases o etapas que permiten lograr un objetivo a través de una serie de actividades, entre sus fases encontramos:

##### **- Planificación**

De su realización depende el logro de los objetivos planeados, constituye el primer paso del proceso de auditoría financiera, se planifica el uso de recursos necesarios y fundamentales, se selecciona los métodos y prácticas apropiadas para desarrollar las actividades, este proceso requiere de mucho cuidado, creatividad positiva e imaginativa, por ello es necesario que sea ejecutada por profesionales experimentados del equipo de encargo.

Esta fase inicia con el recojo de información y finaliza con la formulación de las tareas programadas para la fase siguiente.

- **Ejecución**

Es la parte central de la auditoría, el auditor aplica los procedimientos formulados en los programas de auditoría para determinar las desviaciones significativas relacionadas con los elementos clasificados como vulnerables, identificando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que dieron lugar a los hallazgos que se lograron identificar.

- **Dictamen**

Se expresan las conclusiones a las que llegó el equipo de auditoría, después de desarrollar los procedimientos planeados, debe expresar claramente la opinión sobre los estados financieros, así como los comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre las desviaciones materiales. La opinión que emita el auditor puede ser:

- **Opinión favorable:** cuando el trabajo se ha desarrollado sin limitaciones ni incertidumbre, según las leyes vigentes.
- **Opinión con salvedades:** se describen salvedades cuando sean significativas respecto a los objetivos de auditoría, detallándose las causas o razones.
- **Opinión desfavorable:** cuando se han identificado irregularidades o incumplimiento de normativas que afectan los objetivos del ente.
- **Opinión denegada:** tiene su origen en las limitaciones al alcance de auditoría, irregularidades, e incumplimiento de las leyes vigentes

De las frases antes detalladas, se puede concluir que la auditoría financiera consta de tres etapas fundamentales, cada una da lugar a la otra, y son necesarias para el cumplimiento del objetivo de la auditoría financiera. La etapa principal es la planificación ya que en ella se

conocerá a la empresa, se evaluará su control interno y se determinará los riesgos a los cuáles está expuesta la entidad, para que en base a ello se elaboraran los procedimientos a aplicar, de los cuales se obtendrá la evidencia suficiente y objetiva para fundamentar la opinión que emita el auditor producto del examen realizado, la opinión puede ser favorable, desfavorable, con salvedades, o en situaciones el auditor puede abstenerse de emitir una opinión.

## ***2.2.2. Normas Internacionales de auditoría (NIA)***

### **2.2.2.1. Concepto de NIA.**

Según Hemisferio Zero (2019), las Normas Internacionales de Auditoría conocidas como NIA o ISA, por sus siglas en inglés, son estándares que explican las responsabilidades del auditor al ejecutar el trabajo de auditoría financiera en una empresa. Estas normas son emitidas por la International Federation of Accountants (IFAC) o Federación Internacional de Contadores a través de la International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) o junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, organismos que avalan y revisan cada una de estos estándares, guiando su evolución bajo una mejora continua.

Para Palenica (2014), las NIA son “un conjunto de reglas, principios y procedimientos en los que se debe basar el auditor para que pueda evaluar de manera integral y confiable la situación de la entidad dando una opinión de acuerdo al tipo de auditoría realizada”, son la base para guiar el trabajo del auditor, determinando sus responsabilidades y actividades a realizar.

### **2.2.2.2. Estructura de una NIA.**

El contenido de una NIA según Fajardo et al. (2018), consta de seis partes que permiten un mejor entendimiento para su efectiva aplicación.

- **Introducción:** se menciona el propósito, alcance y tema de la NIA a tratar, se describe las responsabilidades del auditor y el contexto donde se desarrollan.

- **Objetivo:** expone los objetivos globales que debe perseguir el auditor en el desarrollo de la auditoría.
- **Definiciones:** se describen y explican los términos necesarios y pertinentes para la interpretación de la norma.
- **Requerimientos:** menciona los procedimientos básicos y fundamentales que debe cumplir el auditor, se expresan con la frase “el auditor deberá”.
- **Guía de aplicación:** se hace una explicación detallada de guías y orientaciones, funcionan como pautas para su desarrollo en la práctica
- **Anexos:** se mencionan otros aspectos a considerar en relación con la norma.

### 2.2.2.3. Importancia de las NIAS.

Según Palenica (2014), las NIAS son esenciales en el trabajo del auditor porque contienen los procedimientos que se deben desarrollar a lo largo del proceso, mencionan aspectos vinculados a la evaluación del riesgo, permitiendo el desarrollo eficiente del examen de auditoría.

### 2.2.2.4. Clasificación de la NIAS.

Las Normas Internacionales de Auditoría se agrupan en función al proceso de la auditoría financiera de acuerdo a Fajardo et al. (2018) :

**Tabla 1**

*Normas Internacionales de Auditoría.*

<b>Principios y responsabilidades globales del auditor</b>	
<b>NIA 200</b>	Objetivos generales del auditor independiente y la realización de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría.
<b>NIA 210</b>	Acuerdo de los términos de los compromisos de Auditoría.
<b>NIA 220</b>	Control de calidad para una auditoría de Estados Financieros.

<b>NIA 230</b>	Documentación de auditoría
<b>NIA 240</b>	Responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros.
<b>NIA 250</b>	Consideración de leyes y regulaciones en una auditoría de estados financieros.
<b>NIA 260</b>	Comunicación con quienes tienen a cargo el gobierno.
<b>NIA 265</b>	Comunicación de las deficiencias en el control interno a quienes tienen a cargo el gobierno.
<b>Valoración del riesgo y respuesta ante los riesgos valorados</b>	
<b>NIA 300</b>	Planeación de una auditoría de estados financieros.
<b>NIA 315</b>	Identificación y valoración de los riesgos de declaración equivocada material mediante el entendimiento de la entidad y su entorno.
<b>NIA 320</b>	Materialidad en la planeación y ejecución de una auditoría.
<b>NIA 330</b>	Respuestas del auditor ante los riesgos valorados.
<b>NIA 402</b>	Consideraciones de auditoría en relación con una entidad que usa una organización de servicio
<b>NIA 450</b>	Evaluación de las declaraciones equivocadas identificadas durante la auditoría.
<b>Evidencia de auditoría</b>	
<b>NIA 500</b>	Evidencia de auditoría.
<b>NIA 501</b>	Evidencia de auditoría -Consideraciones específicas para elementos seleccionados
<b>NIA 505</b>	Confirmaciones externas.
<b>NIA 510</b>	Compromisos iniciales de auditoría – Saldos de apertura.
<b>NIA 520</b>	Procedimientos analíticos.
<b>NIA 530</b>	Muestreo de auditoría.
<b>NIA 540</b>	Auditoría de estimados de contabilidad, incluyendo los estimados de la contabilidad a valor razonable y las revelaciones relacionadas.
<b>NIA 550</b>	Partes relacionadas.
<b>NIA 560</b>	Eventos subsiguientes.
<b>NIA 570</b>	Empresa en marcha.

<b>NIA 580</b>	Representaciones escritas.
<b>Uso del trabajo de otros</b>	
<b>NIA 600</b>	Consideraciones especiales – Auditorías de los estados financieros de grupo.
<b>NIA 610</b>	Uso del trabajo de auditores internos.
<b>NIA 620</b>	Uso del trabajo de un experto del auditor
<b>Conclusiones e informe de auditoría</b>	
<b>NIA 700</b>	Formación de una opinión y presentación de reportes sobre los estados financieros.
<b>NIA 701</b>	Comunicación de las materias de auditoría clave en el reporte del auditor independiente.
<b>NIA 705</b>	Modificaciones a la opinión contenida en el reporte del auditor independiente.
<b>NIA 706</b>	Parágrafos de énfasis de materia y parágrafos de otra materia contenida en el reporte del auditor independiente.
<b>NIA 710</b>	Información comparativa – Cifras correspondientes y estados financieros comparativos.
<b>NIA 720</b>	Las responsabilidades del auditor en relación con otra información contenida en documentos que contienen estados financieros auditados
<b>Áreas especializadas</b>	
<b>NIA 800</b>	Consideraciones Especiales – Auditorías de estados financieros preparados de acuerdo con estructuras de propósito especial.
<b>NIA 805</b>	Consideraciones Especiales – Auditorías de estados financieros individuales y de elementos, cuentas o partidas específicos de un estado financiero.
<b>NIA 810</b>	Compromisos para reportar sobre estados financieros resumidos.

*Nota.* Datos tomados del libro de Contabilidad y Auditoría, fundamentos, procedimientos y casos prácticos, Fajardo et al. (2018).

### ***2.2.3. Marco de información financiera del sector privado***

De acuerdo a Frías (2020), “En nuestro país existen tres marcos de información financiera que rigen las operaciones financieras contables del sector privado” (párr. 2). Dichos marcos son:

- Marco PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados), son normas y reglas generales sobre los cuales se formulan criterios para la presentación de información financiera, es decir, constituyen parámetros para la formulación de los estados financieros.
- Marco NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), son la versión mejorada de las Normas Internacionales de Contabilidad, globalmente aceptadas y exigibles legalmente, cuya finalidad es lograr que las empresas presenten una información financiera transparente y comparable que permita que los usuarios de interés tomen decisiones económicas correctas, de acorde a la realidad financiera de la entidad.
- Marco NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) para PYMES, es el marco de referencia para las pequeñas y medianas empresas, las cuales son basadas en las NIIF, pero con los ajustes y requerimientos necesarios para la correcta presentación de los estados financieros de las PYMES, en ellas están establecidas lo necesario para su reconocimiento, medición y presentación de la información financiera.

En el caso de la empresa Automotores Inka S.A.C, elabora sus estados financieros en base al marco PCGA.

## **2.2.4. Control Interno**

### **2.2.4.1. Definición**

De acuerdo a Estupiñán (2015), el control interno es un proceso que involucra a todo el personal de la empresa, desde la junta directiva hasta los trabajadores de las diferentes áreas, se trata de un trabajo en conjunto con la finalidad de generar eficiencia en las operaciones, el cumplimiento legislativo aplicable y garantizar seguridad de la información financiera. Es decir, es un medio por el cual se pretende cumplir diferentes objetivos, vinculando a todas las jerarquías de la empresa.

Su funcionamiento es interrelacionado, es decir, afecta e involucra a todas las áreas de la empresa y se necesita de la correcta interacción de cada uno de los involucrados para lograr los objetivos planeados, los cuales se adaptan dependiendo del tipo de entidad, actividad, ambiente entre otros. Esto evidencia la importancia del trabajo complementario que debe tener un área con las otras, para beneficio de la empresa.

### **2.2.4.2. Componentes del control interno COSO I**

Los componentes del control interno según Estupiñán (2015), son:

#### **a. Ambiente de control**

Es la base donde interactúan los otros componentes del control interno, y permite que el personal realice sus operaciones o actividades bajo un control, es la esencia para el cumplimiento de los objetivos porque influye en la reducción del riesgo, determinando el marco de acción de la organización.

#### **b. Evaluación de riesgos**

Consiste en la identificación y determinación de los riesgos tanto internos como externos, a los cuales está expuesta la entidad, para que en base a ello se planten los objetivos y se

garantice su efectividad. Es decir, la finalidad es saber a qué riesgos esta vulnerable la empresa, para analizarlos, medirlos y poder tomar acciones pertinentes que puedan prevenir su ocurrencia o reducir las consecuencias de su posible acontecimiento.

**c. Actividades de control**

Se encuentran reflejadas en las políticas y procedimientos de la empresa, siempre son realizadas para beneficio de la entidad, se evidencian en el accionar de todo el personal de la organización al realizar sus operaciones o responsabilidades asignadas, las cuales están dirigidas a preservar los recursos y transacciones de la empresa, expresan la forma adecuada del funcionamiento del ente.

**d. Información y comunicación**

Garantiza la comunicación y vinculación de toda la organización porque permite obtener una información oportuna para la correcta continuidad y manejo de las actividades.

Asimismo, influye en la adecuada presentación de la información financiera originada por las diferentes transacciones de la entidad y que además son procesadas por los sistemas de información. Siendo así que este componente es esencial para el logro de los objetivos de control porque de esto también depende elaborar estados financieros razonables.

**e. Supervisión y seguimiento**

Es el componente que garantiza si se están cumpliendo los objetivos planeados, determinando la efectividad del control interno, y de no ser el caso, se pueda tomar acciones correctivas al respecto. Además, va permitir identificar los puntos críticos del control que requieran mejora para que el proceso garantice la confiabilidad de la información, eficiencia de sus operaciones y cumplimiento legal de la entidad.

## **2.2.5. Programa de auditoría**

### **2.2.5.1. Definición.**

Según Banco Finandina (2020), el programa de auditoría es un plan que detalla las técnicas de auditoría y procedimientos a aplicar, para verificar si se cumple con las normativas correspondientes. El objetivo del programa de auditoría es ser una guía con suficiente detalle sobre los exámenes a realizarse y que además brinde información sobre los exámenes realizados.

En el programa de auditoría se refleja la determinación del tema, los objetivos, el alcance, los procedimientos a aplicar, la referencia de los papeles de trabajo, el encargado de ejecutar la tarea, la fecha e incluso el tiempo estimado que dura la aplicación del procedimiento.

Entendiendo según Alatrística (2019), que las técnicas de auditoría son los métodos prácticos de investigación que utiliza el auditor para determinar la razonabilidad de los estados financieros, permitiéndole dictaminar una opinión sobre una evidencia obtenida en base a las pruebas realizadas. Las técnicas de auditoría permitirán al auditor detectar todo tipo de indicio de fraude u acciones fraudulentas realizadas en la empresa, ahí radica la importancia de su aplicación en las auditorías financieras.

Asimismo, las técnicas de investigación según Editorial Etecé (2021), son las herramientas que permiten recabar conocimiento sobre un tema en particular, para determinar la situación y conocer cada uno de los aspectos a profundidad. En las auditorías las técnicas de investigación permiten que el auditor obtenga información necesaria para aplicar sus procedimientos y obtener evidencia suficiente, relevante y pertinente.

### **2.2.5.2. Características.**

Según Bonilla (2018), tiene las siguientes características:

- Detalla los procedimientos y pruebas a ejecutar en la auditoría.

- Ordena y controla el proceso a desarrollar el auditor.
- Es elaborado por el auditor responsable de su ejecución.
- Permite controlar el desarrollo de la auditoría.
- Para su diseño necesita información de la empresa, área, proceso y cuenta a evaluar.
- Se elaboran en la etapa de planeación.
- Son parte integral de los papeles de trabajo.
- Informa sobre la ubicación y pruebas realizadas a través de las marcas y referencias de los papeles de trabajo.

### **2.2.5.3. Contenido del programa de auditoría.**

Según la Contraloría General de la República (s.f.), debe contener:

- a. Objetivos generales y específicos direccionados con los objetivos de la auditoría.
- b. Descripción de los procedimientos a aplicar.
- c. Técnicas de auditoría e investigación a utilizar.
- d. Referencia de los papeles de trabajo.
- e. Encargado de la ejecución del procedimiento.
- f. Tiempo estimado para ejecutar el procedimiento.
- g. Observaciones y fecha de aprobación.

### **2.2.6. Empresa**

#### **2.2.6.1. Definición de empresa.**

Según Sánchez (2015), es una organización formada por recursos humanos, materiales, económicos y financieros, que permiten desarrollar actividades que satisfacen las necesidades de

la población, persiguiendo un beneficio económico. El objetivo de su formación es obtener fines lucrativos, por lo que requieren de factores productivos como el trabajo, tierra y capital.

### **2.2.7. Estados Financieros**

#### **2.2.7.1. Definición.**

Según Maguiño (2013), los estados financieros se entienden como aquellos informes o estados contables que se preparan con el objetivo de representar la información financiera del negocio y el rendimiento dentro del periodo que se estudia, con la finalidad de que los diferentes usuarios conozcan la situación de la empresa y tomen decisiones oportunas y eficientes.

Según NIC 1 (2009), los estados financieros permiten que sus usuarios tengan acceso a la información financiera necesaria de la empresa para la correcta toma de decisiones.

### **2.2.8. Fraude**

#### **2.2.8.1. Definición.**

Según Moreno (2016), el fraude en los estados financieros se caracteriza por ser generado por una omisión o un acto que incumpla alguna normativa vigente o política de la empresa, la cual fue dada con el objetivo de asegurar una seguridad razonable de los estados financieros.

## **2.3. Base normativa**

### **2.3.1. Teoría de las NIAS**

Tal como lo mencionan Fajardo et al. (2018) “Las NIAS surgieron como producto de la globalización y la necesidad de suministrar información financiera razonable” (p. 135). Es decir, los constantes avances tecnológicos influyeron en la aparición y evolución de las NIAS, teniendo como responsables de su emisión al IAASB, quien también se encarga de su aseguramiento y control de la calidad, procurando la existencia de semejanza entre los estándares nacionales e internacionales, los miembros son nombrados por asociaciones pertenecientes al IFAC, el cual es

el organismo mundial creado para establecer políticas y mecanismos de control fortaleciendo la profesión contable.

Los organismos normativos, tales como IFAC “International Federation of Accounts”, se encarga del Desarrollo y Mejoramiento Mundial de la profesión contable, y el IAASB se encarga de las declaraciones prácticas de auditoría.

### ***2.3.2. NIA relacionada con el tema de investigación***

La NIA que nos habla sobre la detección del fraude en la auditoría financiera es la NIA 240 “Responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros”, es por ello que se estudiará los principales conceptos de esta norma, ya que se tratará como base para desarrollar la herramienta normativa que permita la detección del fraude en una entidad, asimismo describiremos otras normas vinculadas a la propuesta

#### **2.3.2.1. NIA 240 “Responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros”**

De acuerdo a ICAC (2009), tenemos:

##### **a. Alcance**

Se refiere a las responsabilidades que tiene el auditor sobre el fraude en la auditoría de estados financieros.

##### **b. Características del fraude**

En los estados financieros se pueden presentar incorrecciones a causa de fraude o error, con la diferencia de la intención que existe en el acto del fraude.

El auditor considera relevante las incorrecciones debidas a información financiera fraudulenta y las debidas a la apropiación indebida de activos.

##### **c. Responsabilidad en relación con la prevención y detección del fraude**

Los principales responsables de la prevención y detección del fraude son los encargados del gobierno de la entidad y la dirección, es por ello que deben enfocarse en la prevención del fraude para reducir las oportunidades de que éste se cometa o se pueda detectar a tiempo.

**d. Responsabilidad del auditor**

El auditor se responsabiliza de que los estados financieros en su conjunto estén presentados razonablemente, libres de incorrecciones materiales por fraude o error, aunque existe un riesgo inevitable de que dichas incorrecciones no puedan ser detectadas.

**e. Objetivos**

- Detectar en los estados financieros las incorrecciones materiales debido a fraude.
- Recoger evidencia de auditoría que fundamente las incorrecciones materiales detectadas.
- Responder de manera correcta a las identificaciones de fraude o indicios de éste en la auditoría realizada.

**f. Definiciones**

**Fraude:** acción intencionada realizada por una o más personas de la empresa o terceros, que a través del engaño obtienen beneficios injustos o ilegales.

**Factores de riesgo de fraude:** situaciones que señalan el nacimiento de un incentivo, presión u oportunidad para realizar fraude.

**g. Requerimientos**

**Escepticismo profesional:** hace referencia a que el auditor debe tener una actitud cuestionadora durante toda la auditoría, considerando la opción que a pesar de la honestidad e integridad de los encargados de la empresa puede existir una incorrección material por fraude.

**Discusión entre los miembros del equipo del encargo:** se dará mayor relevancia a la forma en que los estados financieros de la empresa pueden estar expuestos a incorrecciones significativas, así como a las cuentas vulnerables, incluido la manera como podría realizarse el fraude.

**Procedimientos de valoración del riesgo y actividades relacionadas:** el auditor aplicará procedimientos en las diversas áreas de la entidad, tales como la dirección, a los responsables del gobierno de la entidad, a las relaciones inusuales o inesperadas y a los factores de riesgo de fraude.

**Identificación y valoración de los riesgos valorados de incorrección material debida a fraude:** el auditor debe basarse en la presunción de que existen riesgos de fraude, y si ese fuese el caso deberá obtener la documentación requerida para que evidencie la incorrección material detectada.

**Respuesta a los riesgos valorados de incorrección material debida a fraude:** el auditor asigna al personal requerido para designarles las responsabilidades correspondientes en el encargo de auditoría.

**Evaluación de la evidencia de auditoría:** el auditor evaluará la información obtenida a través de los procedimientos aplicados para fundamentar la posible identificación del fraude o error detectado.

**Comunicaciones a la dirección y a los responsables del gobierno de la**

**entidad:** el auditor deberá comunicar al nivel jerárquico adecuado la identificación de fraude detectada al aplicar los procedimientos.

**2.3.3. NIA 200 “Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de Auditoría”**

El objetivo de esta NIA de acuerdo con Martínez (2015), es la opinión que emite el auditor al realizar la auditoría de estados financieros, garantizando una certeza razonable, un alto nivel de seguridad y una evidencia suficiente de que los estados financieros están libres de errores materiales, sea por fraude o error, y que han sido preparados de acuerdo al marco de información financiera aplicable.

**2.3.4. NIA 315 “Identificación y valoración del riesgo de incorrección material”**

Tal como menciona la NIA 315 (2013) , es fundamental conocer el entorno de la entidad, su giro de negocio, principales transacciones y su control interno, para que con esa información el auditor pueda identificar la existencia de incorrecciones materiales debido a fraude o error, en base a técnicas y procedimientos aplicados en la auditoría financiera a los estados financieros de la entidad.

**2.3.5. NIA 330 “Respuestas del auditor a los riesgos valorados”**

De acuerdo con la NIA 330 (2013), el auditor tiene como objetivo conseguir evidencia de auditoría suficiente y adecuada en relación a los riesgos valorados de incorrección material, mediante el diseño de las respuestas de los riesgos identificados.

### **2.3.6. NIC 8 “Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores”**

Según el MEF (2005), la Norma Internacional de Contabilidad 8, considera al fraude como un error de periodos anteriores, producto de omisiones de la información financiera presentada.

Es decir, en esta NIC se considera al fraude como un error, en distinción de la NIA 240 que diferencia el fraude del error debido a la intencionalidad que puede haber en el accionar de quien lo comete, sin embargo, ambas normas manifiestan que tanto el fraude como el error se manifiestan en los estados financieros, por ende, pueden perjudicar a la correcta toma de decisiones económicas de los grupos de interés.

## Capítulo III

### Metodología Desarrollada

La tesis presentada de acuerdo a su fin es una investigación básica, ya que según Baena (2014), en su libro Metodología de la Investigación, menciona que, “No hay ciencia aplicada que no tenga detrás suyo conocimientos puros” (p.11). Es decir, que la investigación básica permite el desarrollo de una investigación aplicada, siendo así que esta investigación servirá como base para una posterior investigación aplicada, donde la propuesta del programa de auditoria basado en la NIA 240, podrá ser aplicado por los auditores externos en las auditorias financieras realizadas en la empresa Automotores Inka S.A.C, sirviéndoles como herramienta que les permita detectar los problemas de fraude.

Asimismo, en la presente investigación se empleó el diseño descriptivo – propositivo, que según Pavón y Gogeochea (2020), es el estudio que pretende describir variables de una población, por lo que en esta investigación se describe las características de la auditoría financiera, así como del fraude y se pretende proponer una herramienta normativa que permita la detección efectiva del fraude en la empresa Automotores Inka S.A.C

Esta investigación es de tipo descriptiva propositiva donde:

**M => O => P**

“M” = Muestra

“O” = Observación

“P” = Propuesta

Además, según su dimensión temporal, de acuerdo a Pavón y Gogeochea (2020), esta investigación es de tipo transversal porque se recolectará datos de la población en un solo momento.

En el desarrollo de la investigación se han empleado diversos métodos teóricos, tales como: el método descriptivo que según Yanez (s.f.), este método permite obtener información precisa sobre el objeto de estudio, por ello se utilizó para describir la contextualización de los estados financieros, las bases teóricas, la descripción del diseño metodológico y las diversas definiciones del marco teórico; el método histórico lógico se utilizó para explicar la evolución cronológica de la auditoría financiera, teoría de las NIAS y la teoría contable, ya que según Torres (2020), el mencionado método permite explicar la trayectoria real de los acontecimientos o hechos a lo largo de la historia; el método analítico, según Armando (2020), este método nos permite analizar las relaciones que se dan entre partes, por ello se utilizó para analizar cada una de las características de los estados financieros, características de la empresa y de la auditoría financiera, asimismo se utilizó para analizar la información recogida a través de los instrumentos de investigación; el método sintético se utilizó para sintetizar la información relevante de la NIA 240, de las características de la auditoría financiera y se aplicó también en la discusión de resultados, elaboración de conclusiones y recomendaciones, ya que de acuerdo a Armando (2020), este método permite construir una información tentativa y relevante; el método inductivo, según el mencionado autor, permite la construcción de razonamientos generales, por ello este método se empleó para determinar la problemática planteada; asimismo se empleó el método deductivo, para especificar y centralizar la contextualización, ya que según Armando (2020), el método deductivo orienta a un conocimiento específico de uno general.

Respecto a la población de esta investigación, está conformada por auditores externos y funcionarios de las empresas, quienes tienen acceso al manejo y manipulación de la información contable, y referente a la muestra es de tipo censal, es decir, toda la población, ya que de acuerdo a López (1998) citado en Claros (2018), “la muestra censal es aquella porción que representa toda

la población” (párr. 3). Por tanto, todos los que conforman la población conforman la muestra, para la recolección de datos se aplicaron las técnicas empíricas como la encuesta, que según Casas, Repullo y Donaldo (2003) “...permite recolectar datos de manera rápida y eficaz” (p. 143). Para ello se aplicó el instrumento del cuestionario que según Chasteauneuf (2009), citado en Hernández, Fernández y Baptista (2014), “...son una serie de preguntas que buscan medir una o más variables” (p. 217). Por ello, este instrumento ha sido aplicado al contador público, a los jefes de áreas, y al asistente contable; así también se utilizó la técnica de la entrevista que según García, Martínez, Martín y Sánchez (s.f) , la entrevista permite recolectar información de forma personalizada y de manera oral, para aplicar esta técnica se utilizó la guía de entrevista, que según León (2012), este instrumento sirve como una ayuda para la realización de la entrevista de una mejor manera, en esta investigación se aplicó este instrumento a los auditores externos, al gerente general y al auditor interno.

Asimismo, para el desarrollo de la investigación se utilizó equipos de cómputo y memorias externas para el almacenamiento de datos y, como materiales se emplearán libros, revistas especializadas, material web, papel bond, memoria usb, lápices, lapiceros entre otros.

Con lo que respecta a las fuentes de información, se han utilizado fuentes primarias y secundarias, de acuerdo a la Biblioteca de la Universidad de Alcalá (s.f.), las fuentes primarias son de contenido original y las fuentes secundarias contienen una reorganización de la información de fuentes originales, por ello, en la presente investigación, tanto en la introducción como en el capítulo uno se han utilizado sólo fuentes primarias como documentos web, informes, sitios web, bibliotecas virtuales y libros, algunos de ellos son el sitio web Economipedia, la Revista española de financiación y contabilidad en su artículo “La auditoría y el fraude”, y la Red de revistas científicas de América Latina en su artículo “Detección del fraude en la auditoría de los estados

financieros”, sin embargo en el capítulo dos y tres se han referenciado autores de fuente primaria y secundaria, tales como Florian Caro Constanza en su documento “La auditoría, origen y evolución”; Pérez Valeria y German Pinto en su Informe “La teoría contable en la enseñanza de Contabilidad en Argentina, Chile, Colombia y México; y Hernández Sampieri Roberto en su libro “Metodología de la investigación” ,con la finalidad de obtener una mejor fundamentación de la información referente tanto a la auditoría financiera, al fraude en los estados financieros, y a la herramienta normativa.

## Capítulo IV

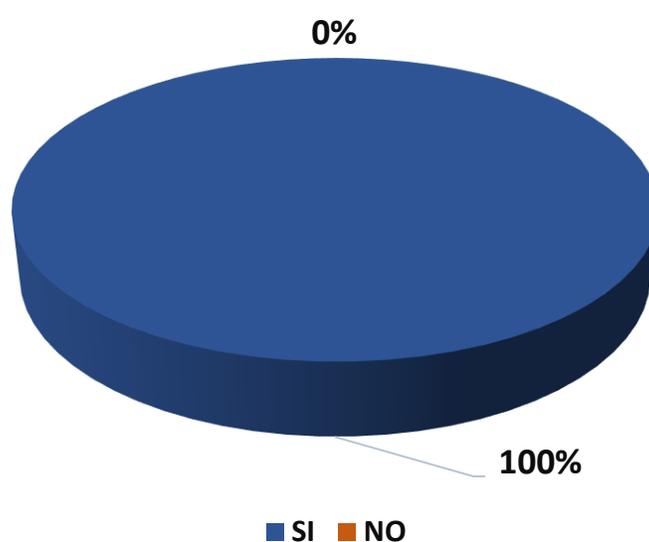
### Resultados y Discusión

#### 4.1. Resultados

##### 4.1.1. Resultados de la entrevista aplicada a los auditores financieros

#### Figura 3

*Utiliza Técnicas de Investigación para Identificar los Riesgos de Errores de Importancia Relativa.*

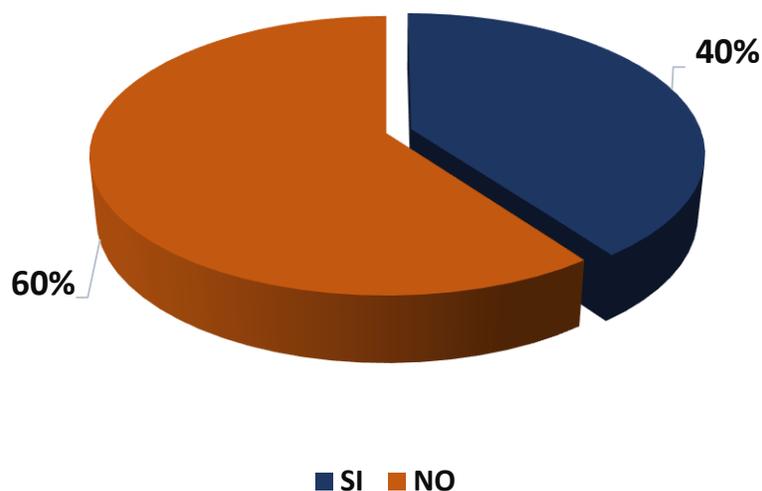


*Nota.* La figura muestra la cantidad porcentual de auditores que usan técnicas de investigación para identificar los riesgos de errores de importancia relativa. Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de los instrumentos de investigación (2021).

El 100% de los auditores encuestados, manifestaron que sí utilizan técnicas de investigación para identificar los riesgos de errores de importancia relativa en las auditorías realizadas. Por lo que se deduce que todos los auditores aplican técnicas de investigación para identificar los riesgos de errores de importancia relativa.

**Figura 4**

*Utiliza Técnicas de Investigación para Evaluar los Riesgos de Errores de Importancia Relativa.*

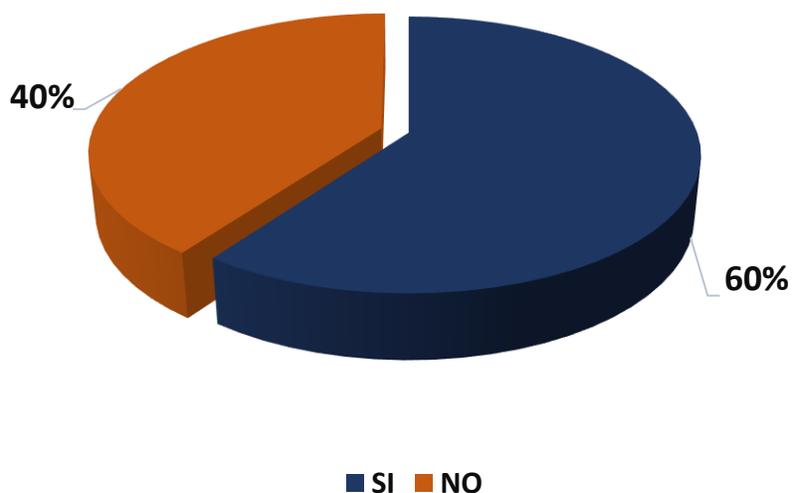


*Nota.* La figura muestra la cantidad porcentual de auditores que utilizan y no utilizan técnicas de investigación para evaluar los riesgos de errores de importancia relativa. Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de los instrumentos de investigación (2021).

Del 100% de los auditores encuestados, el 60% manifestó que no utilizan técnicas de investigación para evaluar los riesgos de errores de importancia relativa, mientras que el 40% respondió que sí utiliza. Por lo que se infiere que mayormente los auditores no utilizan técnicas de investigación para evaluar los riesgos de errores de importancia relativa; por tanto, se justifica la aplicación del programa de auditoría basado en la NIA 240 para detectar con efectividad los fraudes en los estados financieros de la empresa Automotores Inka S.A.C.

**Figura 5**

*Utiliza Técnicas de Investigación para Identificar Fraudes en los Estados Financieros.*

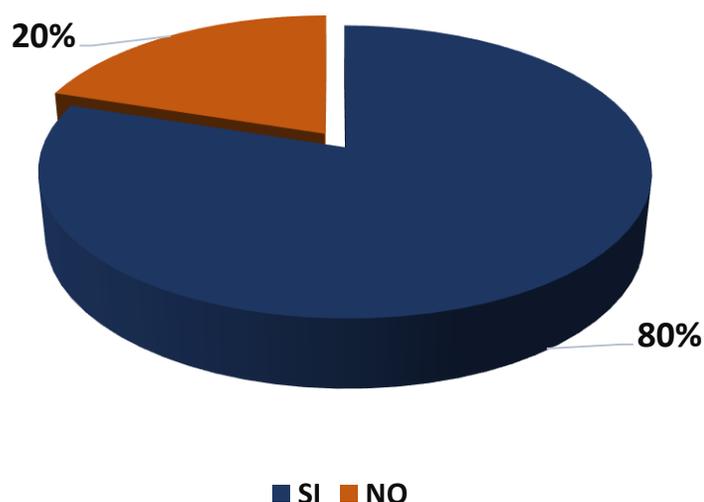


*Nota.* La figura muestra la cantidad porcentual de auditores que utilizan y no utilizan técnicas de investigación para identificar fraudes en los estados financieros. Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de los instrumentos de investigación (2021).

Del 100% de los auditores encuestados el 60% manifestó que sí utilizan técnicas de investigación para identificar fraudes en los estados financieros, mientras que el 40% respondió que no utiliza. Por lo que se infiere que una gran cantidad de auditores no aplica técnicas de investigación para identificar fraudes en los estados financieros; por tanto, se justifica la aplicación del programa de auditoría basado en la NIA 240 para detectar con efectividad los fraudes en los estados financieros de la empresa Automotores Inka S.A.C.

**Figura 6**

*Utiliza Técnicas de Auditoría para Identificar la Existencia de Fraudes Cometidos en los Estados Financieros.*



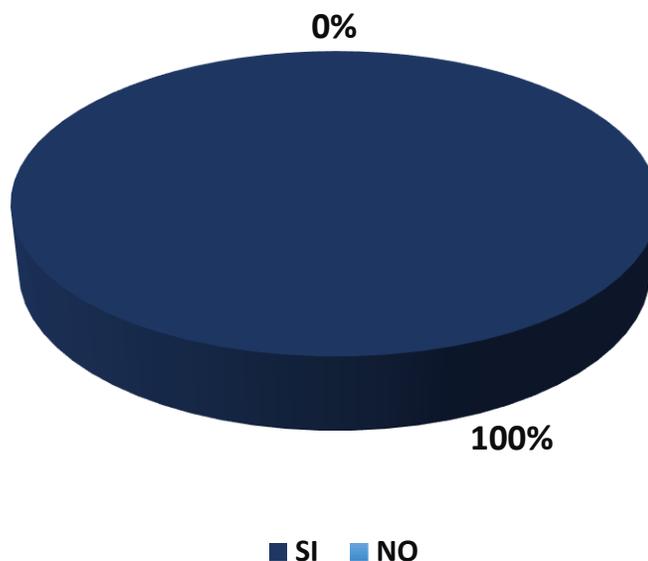
*Nota.* La figura muestra la cantidad porcentual de auditores que utilizan y no utilizan técnicas de auditoría para identificar la existencia de fraudes cometidos en los estados financieros.

Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de los instrumentos de investigación (2021).

Del 100% de los auditores encuestados el 80% manifestó que sí utilizan técnicas de auditoría para identificar la existencia de fraudes en los estados financieros, mientras que el 20% respondió que no utiliza. Por lo que se deduce que no todos los auditores aplican técnicas de auditoría para identificar la existencia de fraudes en los estados financieros; por tanto, se justifica la propuesta del programa de auditoría basado en la NIA 240 para detectar con efectividad los fraudes en los estados financieros de la empresa Automotores Inka S.A.C.

**Figura 7**

*Utiliza Técnicas de Auditoría para Identificar Existencia de Errores Cometidos en los Estados Financieros.*

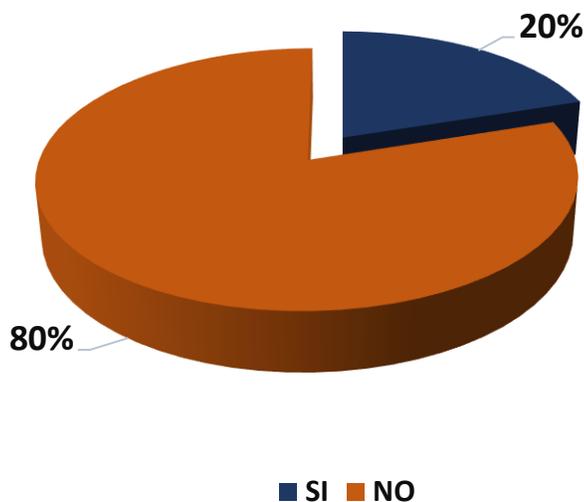


*Nota.* La figura muestra la cantidad porcentual de auditores que utilizan técnicas de auditoría para identificar existencia de errores cometidos en los estados financieros. Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de los instrumentos de investigación (2021).

El 100% de los auditores encuestados, manifestaron que sí utilizan técnicas de auditoría para identificar existencia de errores cometidos en los estados financieros de las auditorías realizadas. Por lo que se infiere que todos los auditores aplican técnicas de auditoría para identificar existencia de errores cometidos en los estados financieros.

**Figura 8**

*Ha Detectado Fraude por Falsificación de Registros Contables.*

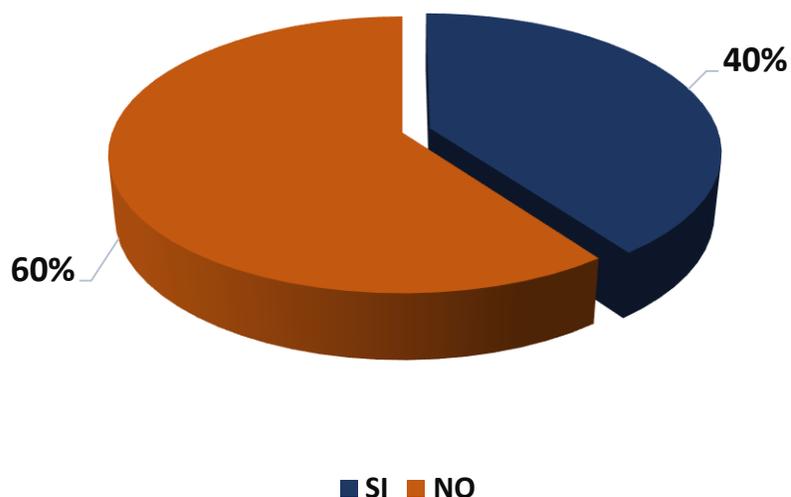


*Nota.* La figura muestra la cantidad porcentual de auditores que ha detectado y no detectado fraude por falsificación de registros contables. Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de los instrumentos de investigación (2021).

Del 100% de los auditores encuestados, el 80% manifestó que no han detectado fraude por falsificación de registros contables, mientras que el 20% respondió que sí ha detectado. Por lo que se deduce que mayormente los auditores no detectan el fraude por falsificación de registros contables; por tanto, se justifica la propuesta del programa de auditoría basado en la NIA 240 para detectar con efectividad los fraudes en los estados financieros de la empresa Automotores Inka S.A.C.

**Figura 9**

*Ha Detectado Fraude por Incorrecciones Intencionadas.*

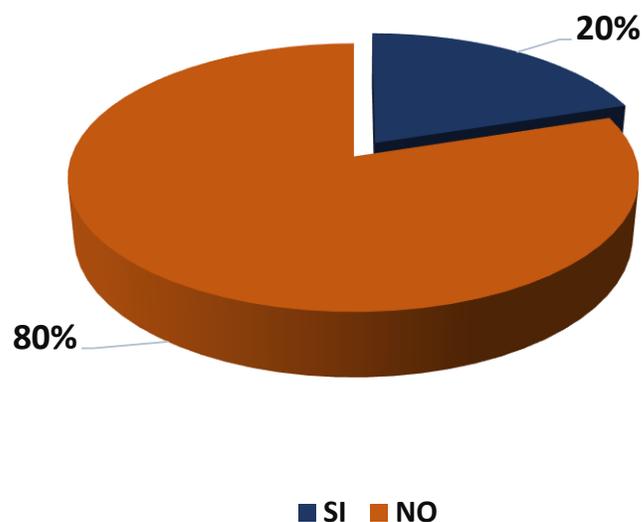


*Nota.* La figura muestra la cantidad porcentual de auditores que han detectado y no detectado fraude por incorrecciones intencionadas. Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de los instrumentos de investigación (2021).

Del 100% de los auditores encuestados, el 60% manifestó que no han detectado fraude por incorrecciones intencionadas, mientras que el 40% respondió que sí ha detectado. Por lo que se infiere que mayormente los auditores no detectan fraude por incorrecciones intencionadas; por tanto, se justifica la aplicación del programa de auditoría basado en la NIA 240 para detectar con efectividad los fraudes en los estados financieros de la empresa Automotores Inka S.A.C.

**Figura 10**

*Ha Detectado Fraude por el Registro de Asientos Ficticios en el Libro Diario.*

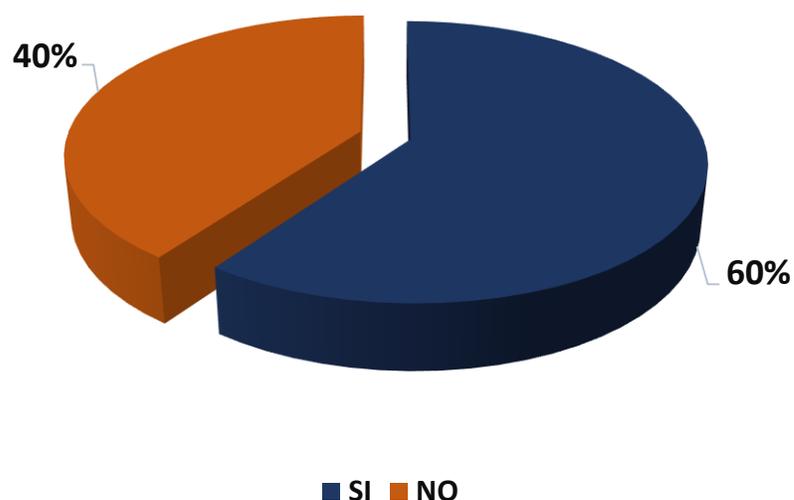


*Nota.* La figura muestra la cantidad porcentual de auditores que ha detectado y no detectado fraude por el registro de asientos ficticios en el libro diario. Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de los instrumentos de investigación (2021).

Del 100% de los auditores encuestados, el 80% manifestó que no han detectado fraude por el registro de asientos ficticios en el libro diario, mientras que el 20% respondió que sí han detectado. Por lo que se infiere que los auditores mayormente no detectan fraude por el registro de asientos ficticios en el libro diario; por tanto, se justifica la propuesta del programa de auditoria basado en la NIA 240 para detectar con efectividad los fraudes en los estados financieros de la empresa Automotores Inka S.A.C.

**Figura 11**

*Ha Detectado Fraude por Omisión de Transacciones Ocurridas en el Periodo.*

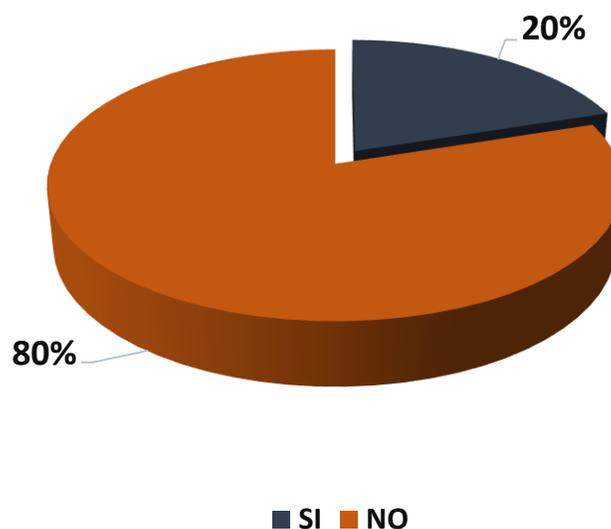


*Nota.* La figura muestra la cantidad porcentual de auditores que ha detectado y no detectado fraude por omisión de transacciones ocurridas en el periodo. Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de los instrumentos de investigación (2021).

Del 100% de los auditores encuestados, el 60% manifestó que sí han detectado fraude por omisión de transacciones ocurridas en el periodo, mientras que el 40% respondió que no han detectado. Por lo que se deduce que una cantidad considerable de auditores no detecta fraude por omisión de transacciones ocurridas en el periodo; por tanto, se justifica la propuesta del programa de auditoria basado en la NIA 240 para detectar con efectividad los fraudes en los estados financieros de la empresa Automotores Inka S.A.C.

**Figura 12**

*Ha Detectado Fraude por Malversación de Fondos.*

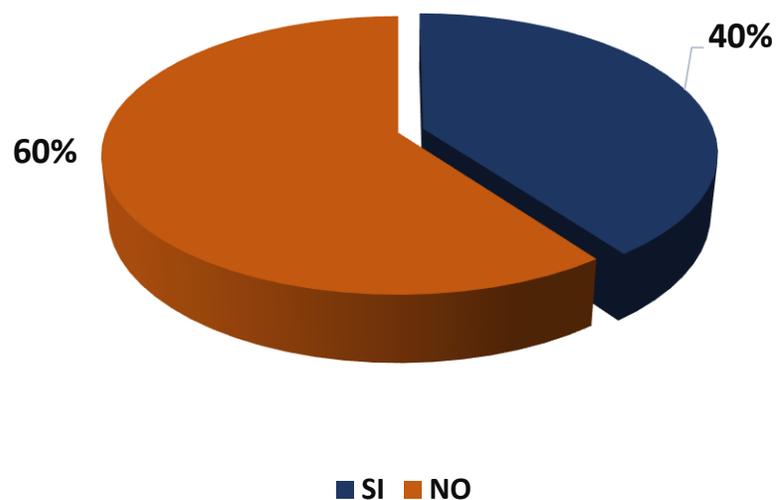


*Nota.* La figura muestra la cantidad porcentual de auditores que ha detectado y no detectado fraude por malversación de fondos. Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de los instrumentos de investigación (2021).

Del 100% de los auditores encuestados, el 80% manifestó que no han detectado fraude por malversación de fondos, mientras que el 20% respondió que sí han detectado. Por lo que se infiere que mayormente los auditores no detectan fraude por malversación de fondos; por tanto, se justifica la aplicación del programa de auditoria basado en la NIA 240 para detectar con efectividad los fraudes en los estados financieros de la empresa Automotores Inka S.A.C.

**Figura 13**

*Ha Detectado Fraude por Sustracción Sistemática de Activos Físicos.*

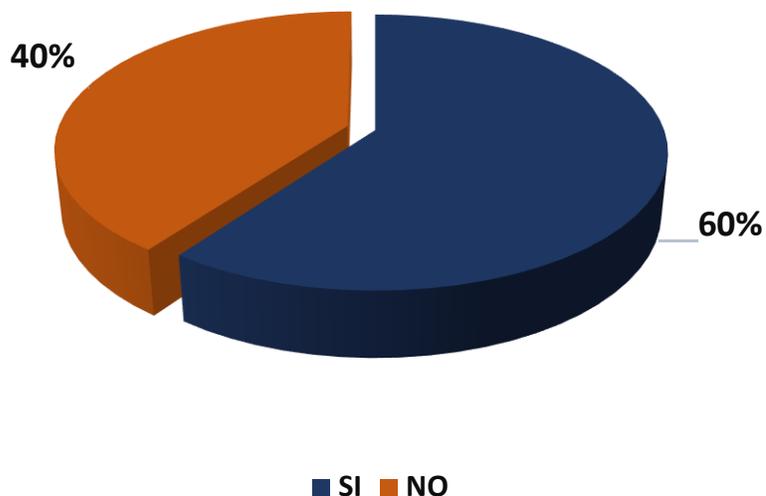


*Nota.* La figura muestra la cantidad porcentual de auditores que ha detectado y no detectado fraude por sustracción sistemática de activos físicos. Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de los instrumentos de investigación (2021).

Del 100% de los auditores encuestados, el 60% manifestó que no han detectado fraude por sustracción sistemática de activos físicos, mientras que el 40% respondió que sí han detectado. Por lo que se infiere que la mayoría de auditores no detecta fraude por sustracción sistemática de activos físicos; por tanto, se justifica la aplicación del programa de auditoría basado en la NIA 240 para detectar con efectividad los fraudes en los estados financieros de la empresa Automotores Inka S.A.C.

**Figura 14**

*Ha detectado Fraude por Pago de Bienes No Recepcionados por la Empresa.*

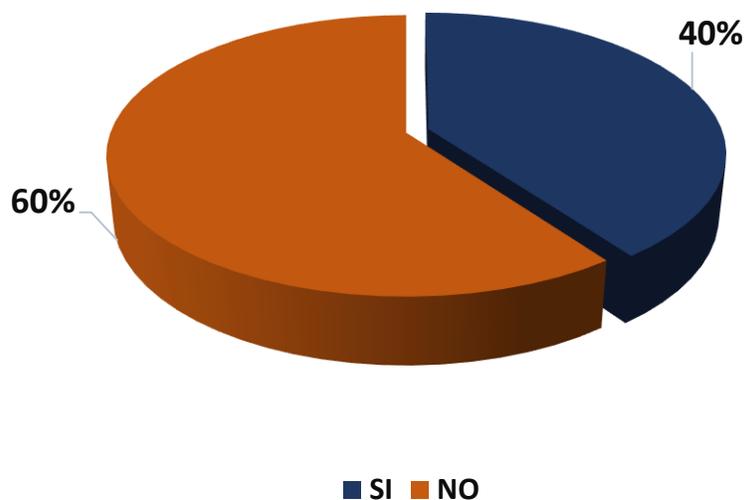


*Nota.* La figura muestra la cantidad porcentual de auditores que ha detectado y no detectado fraude por pago de bienes no recepcionados por la empresa. Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de los instrumentos de investigación (2021).

Del 100% de los auditores encuestados, el 60% manifestó que sí han detectado fraude por pago de bienes no recepcionados por la empresa, mientras que el 40% respondió que no han detectado. Por lo que se deduce que hay una regular cantidad de auditores que no detecta fraude por pago de bienes no recepcionados por la empresa; por tanto, se justifica la propuesta del programa de auditoria basado en la NIA 240 para detectar con efectividad los fraudes en los estados financieros de la empresa Automotores Inka S.A.C.

**Figura 15**

*Ha Detectado Fraude por Uso Indevido de los Activos de la Empresa.*



*Nota.* La figura muestra la cantidad porcentual de auditores que ha detectado y no detectado fraude por uso indebido de activos de la empresa. Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de los instrumentos de investigación (2021).

Del 100% de los auditores encuestados, el 60% manifestó que no han detectado fraude por uso indebido de activos de la empresa, mientras que el 40% respondió que sí han detectado. Por lo que se infiere que una gran cantidad de auditores no detecta fraude por uso indebido de activos de la empresa; por tanto, se justifica la aplicación del programa de auditoria basado en la NIA 240 para detectar con efectividad los fraudes en los estados financieros de la empresa Automotores Inka S.A.C.

#### ***4.1.2. Resultados de la entrevista aplicada al gerente general***

**Tabla 2**

*Resultados de la Entrevista al Gerente General de la Empresa Automotores Inka S.A.C.*

N°	Pregunta	Opciones			Respuesta
1	¿En las auditorias que se han realizado a la empresa, el auditor ha aplicado técnicas de investigación para identificar los riesgos de errores de importancia relativa?	1. SI	2. NO	3. DESCONOCE	3
2	¿En las auditorias que se han realizado a la empresa, el auditor ha aplicado técnicas de investigación para evaluar los riesgos de errores de importancia relativa?	1. SI	2. NO	3. DESCONOCE	3
3	¿En las auditorias que se han realizado a la empresa, el auditor ha aplicado técnicas de investigación para identificar los fraudes en los estados financieros?	1. SI	2. NO	3. DESCONOCE	3
4	¿En las auditorias que se han realizado a la empresa, el auditor ha aplicado técnicas de auditoria para identificar la existencia de fraudes cometidos en los EEFF?	1. SI	2. NO	3. DESCONOCE	3

5	¿En las auditorías que se han realizado a la empresa, el auditor ha aplicado técnicas de auditoría para identificar existencia de errores cometidos en los EEFF?	1. SI	2. NO	3. DESCONOCE	3
6	¿Cuáles son los errores intencionados que se cometen con más frecuencia en los resultados de la información financiera?	a. Falsificación de registros contables.			
		b. Asientos ficticios en el libro diario.			
		c. Correcciones materiales.			
		d. Omisión de transacciones en el periodo.			1
		e. Otros: Uso indebido de activos.			1
7	En las auditorías que se han realizado anteriormente ¿Se le ha informado sobre la detección de falsificación de registros contables?	1. SI	2. NO		2
8	En las auditorías que se han realizado anteriormente ¿Se le ha informado sobre la detección de correcciones intencionadas en la elaboración de los estados financieros?	1. SI	2. NO		2
9	En las auditorías que se han realizado anteriormente ¿Se le ha informado sobre la detección de asientos ficticios en el libro diario?	1. SI	2. NO		1
10	En las auditorías que se han realizado anteriormente ¿Se	1. SI	2. NO		1

	le ha informado sobre la detección de omisión de transacciones ocurridas en el periodo?			
<b>11</b>	¿En la empresa, se han dado situaciones relacionadas con malversación de fondos?	1. SI	2. NO	2
<b>12</b>	¿En la empresa se han dado casos de pago de bienes no recepcionados?	1. SI	2. NO	2
<b>13</b>	¿En la empresa, se han dado casos de sustracción sistemática de activos físicos?	1. SI	2. NO	1
<b>14</b>	¿En la empresa se han dado casos de pagos de uso indebido de activos?	1. SI	2. NO	1
<b>15</b>	¿La empresa ha establecido estrategias para prevenir acciones fraudulentas?	1. SI	2. NO	2

*Nota.* Datos tomados de la guía de entrevista aplicada al gerente general de la empresa Automotores Inka S.A.C.

De acuerdo a lo entrevistado al gerente general de la empresa Automotores Inka S.A.C, no tiene conocimiento de qué técnicas de investigación y de auditoría se aplican en las auditorías financieras realizadas a la empresa, asimismo manifestó que los fraudes frecuentes que ocurren en la empresa son sustracción sistemática de activos, uso indebido de activos, omisión de transacciones ocurridas en el periodo y asientos ficticios ocurridos en el periodo; por tanto, se

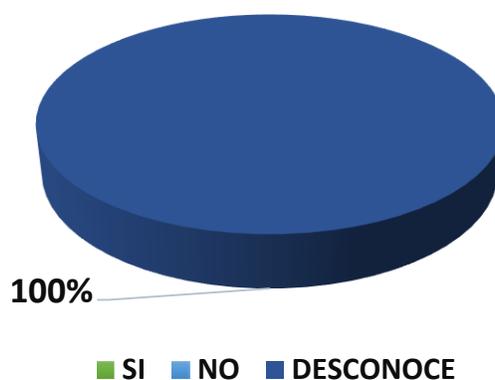
justifica la aplicación del programa de auditoría basado en la NIA 240 para detectar con efectividad los fraudes en los estados financieros de la empresa Automotores Inka S.A.C.

#### **4.1.3. Resultados de la encuesta aplicada a los funcionarios de la empresa**

Se consideró como funcionarios de la empresa Automotores Inka S.A.C, al jefe de contabilidad, jefe de taller, jefe de ventas, jefe de recursos humanos, contador general y asistente contable.

#### **Figura 16**

*El Auditor ha Aplicado Técnicas de Investigación para Identificar los Riesgos de Errores de Importancia Relativa.*



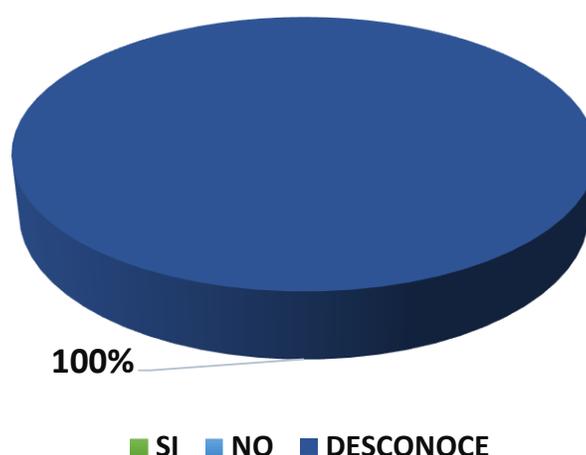
*Nota.* La figura muestra la cantidad porcentual de funcionarios de la empresa que desconoce las técnicas de investigación aplicadas en las auditorías realizadas para identificar los riesgos de errores de importancia relativa. Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de los instrumentos de investigación (2021).

El 100% de los funcionarios encuestados de la empresa Automotores Inka S.A.C, manifestaron que desconocen si el auditor ha aplicado técnicas de investigación para identificar los riesgos de errores de importancia relativa. Por lo que se infiere que los funcionarios de la empresa no tienen conocimiento de qué técnicas de investigación para identificar riesgos de

errores de importancia relativa se aplican en las auditorías realizadas a la empresa Automotores Inka S.A.C

### Figura 17

*El Auditor ha Aplicado Técnicas de Investigación para Evaluar los Riesgos de Errores de Importancia Relativa.*

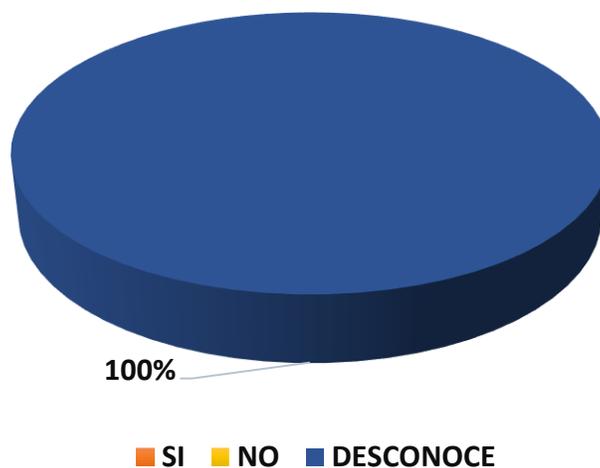


*Nota.* La figura muestra la cantidad porcentual de funcionarios de la empresa que desconoce las técnicas de investigación aplicadas en las auditorías realizadas para evaluar los riesgos de errores de importancia relativa. Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de los instrumentos de investigación (2021).

El 100% de los funcionarios encuestados de la empresa Automotores Inka S.A.C, manifestaron que desconocen si el auditor ha aplicado técnicas de investigación para evaluar los riesgos de errores de importancia relativa. Por lo que se infiere que los funcionarios de la empresa no tienen conocimiento de qué técnicas de investigación para evaluar riesgos de errores de importancia relativa se aplican en las auditorías realizadas a la empresa Automotores Inka S.A.C.

**Figura 18**

*El Auditor ha Aplicado Técnicas de Investigación para Identificar los Fraudes en los Estados Financieros.*

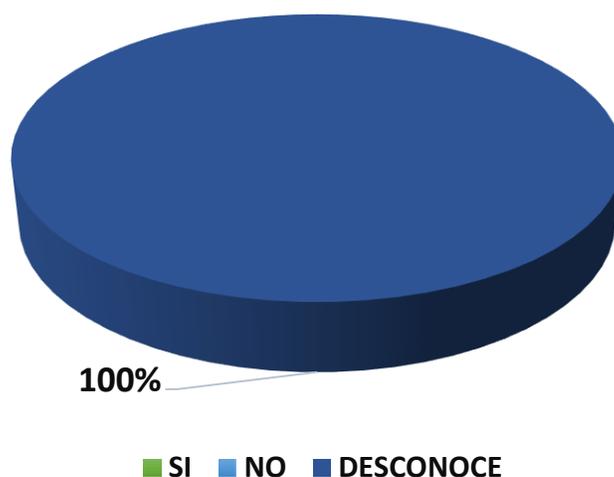


*Nota.* La figura muestra la cantidad porcentual de funcionarios de la empresa que desconoce las técnicas de investigación aplicadas en las auditorías realizadas para identificar los fraudes en los estados financieros. Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de los instrumentos de investigación (2021).

El 100% de los funcionarios encuestados de la empresa Automotores Inka S.A.C, manifestaron que desconocen si el auditor ha aplicado técnicas de investigación para identificar los fraudes en los estados financieros. Por lo que se infiere que los funcionarios de la empresa no tienen conocimiento de qué técnicas de investigación para identificar los fraudes en los estados financieros se aplican en las auditorías realizadas a la empresa Automotores Inka S.A.C.

**Figura 19**

*El Auditor ha Aplicado Técnicas de Auditoría para Identificar la existencia de fraudes cometidos en los Estados Financieros.*

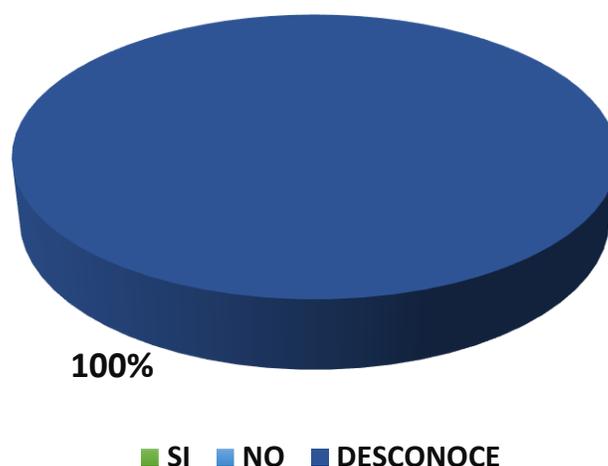


*Nota.* La figura muestra la cantidad porcentual de funcionarios de la empresa que desconoce las técnicas de auditoría aplicadas en las auditorías realizadas para identificar la existencia de fraudes cometidos en los estados financieros. Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de los instrumentos de investigación (2021).

El 100% de los funcionarios encuestados de la empresa Automotores Inka S.A.C, manifestaron que desconocen si el auditor ha aplicado técnicas de auditoria para identificar la existencia de fraudes cometidos en los estados financieros. Por lo que se infiere que los funcionarios de la empresa no tienen conocimiento de qué técnicas de auditoría para identificar la existencia de fraudes cometidos en los estados financieros se aplican en las auditorías realizadas en la empresa Automotores Inka S.A.C.

**Figura 20**

*El Auditor ha Aplicado Técnicas de Auditoría para Identificar la Existencia de Errores Cometidos en los Estados Financieros.*

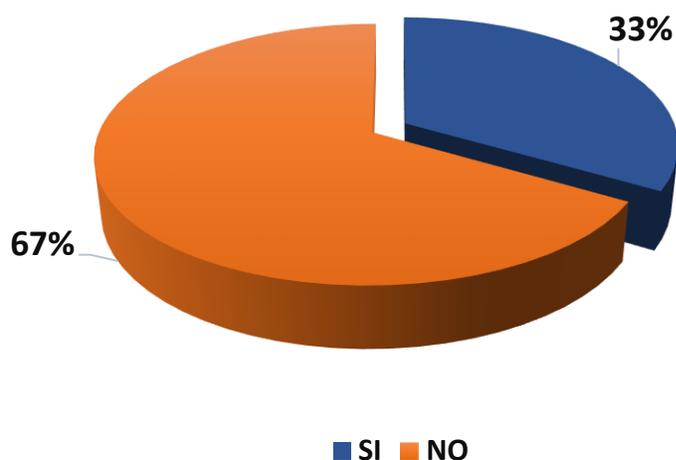


*Nota.* La figura muestra la cantidad porcentual de funcionarios de la empresa que desconoce las técnicas de auditoría aplicadas en las auditorías realizadas para identificar la existencia de errores cometidos en los estados financieros. Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de los instrumentos de investigación (2021).

El 100% de los funcionarios encuestados de la empresa Automotores Inka S.A.C, manifestaron que desconocen si el auditor ha aplicado técnicas de auditoría para identificar la existencia de errores cometidos en los estados financieros. Por lo que se deduce que los funcionarios de la empresa no tienen conocimiento de qué técnicas de auditoría para identificar la existencia de errores cometidos en los estados financieros se aplican en las auditorías realizadas en la empresa Automotores Inka S.A.C.

**Figura 21**

*Se han dado Situaciones de Falsificación de Registros Contables en la Empresa Automotores Inka S.A.C.*

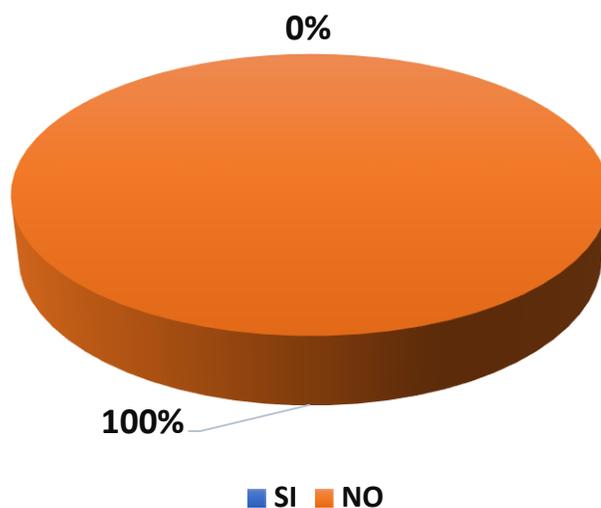


*Nota.* La figura muestra los porcentajes acerca de si se han dado o no, casos de falsificación de registros contables en la empresa Automotores Inka S.A.C. Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de los instrumentos de investigación (2021).

Del 100% de los funcionarios encuestados de la empresa Automotores Inka S.A.C, el 67% manifestó que no se han dado casos de falsificación de registros contables, mientras que el 33% respondió que sí se han dado. Por lo que se deduce que en la empresa se dan en cierta medida situaciones de falsificación de registros contables; por tanto, se justifica la aplicación del programa de auditoría basado en la NIA 240 para detectar con efectividad los fraudes en los estados financieros de la empresa Automotores Inka S.A.C.

**Figura 22**

*Se han dado Casos de Incorrecciones Intencionada de Información Financiera en la Empresa Automotores Inka S.A.C.*

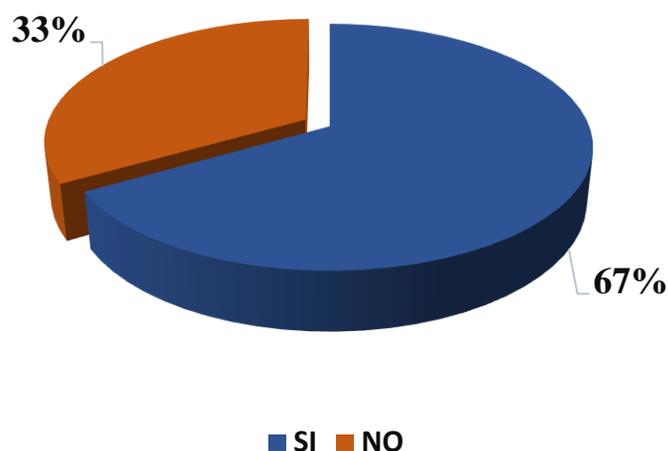


*Nota.* La figura muestra los porcentajes de si se han dado o no, casos de incorrecciones intencionadas de información financiera en la empresa Automotores Inka S.A.C. Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de los instrumentos de investigación (2021).

El 100% de los funcionarios encuestados de la empresa Automotores Inka S.A.C, manifestaron que no se han dado casos de incorrecciones intencionadas de información financiera en la empresa Automotores Inka S.A.C.

**Figura 23**

*Se han dado Casos de Asientos Ficticios en el Libro Diario en la Empresa Automotores Inka S.A.C.*

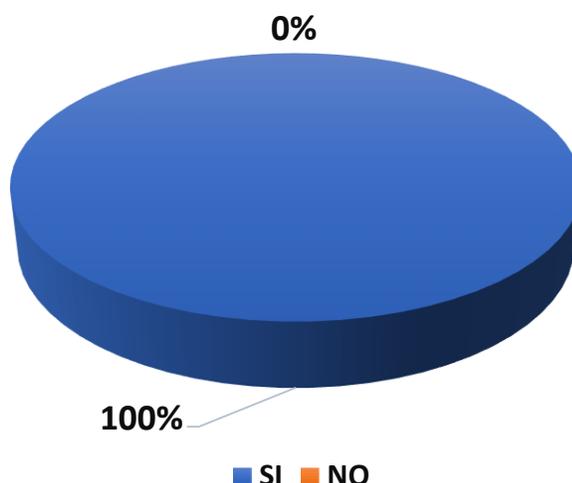


*Nota.* La figura muestra los porcentajes de si se han dado o no, casos de asientos ficticios en el libro diario de la empresa Automotores Inka S.A.C. Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de los instrumentos de investigación (2021).

Del 100% de los funcionarios encuestados de la empresa Automotores Inka S.A.C., el 67% manifestó que sí se han dado casos de asientos ficticios en el libro diario, mientras que el 33% respondió que no se han dado. Por lo que se infiere que en la empresa mayormente se dan casos de asientos ficticios en el libro diario; por tanto, se justifica la aplicación del programa de auditoría basado en la NIA 240 para detectar con efectividad los fraudes en los estados financieros de la empresa Automotores Inka S.A.C.

**Figura 24**

*Se han dado Casos de Omisión de Transacciones Ocurridas en el Periodo*

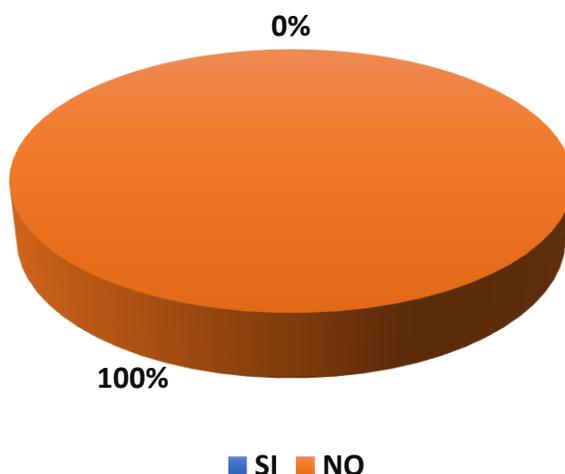


*Nota.* La figura muestra los porcentajes de si se han dado o no, casos de omisión de transacciones ocurridas en el periodo en la empresa Automotores Inka S.A.C. Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de los instrumentos de investigación (2021).

El 100% de los funcionarios encuestados de la empresa Automotores Inka S.A.C, manifestaron que sí se han dado casos de omisión de transacciones ocurridas en el periodo. Por lo que se infiere que en la empresa mayormente se dan casos de omisión de transacciones ocurridas en el periodo; por tanto, se justifica la propuesta del programa de auditoría basado en la NIA 240 para detectar con efectividad los fraudes en los estados financieros de la empresa Automotores Inka S.A.C.

**Figura 25**

*Se han dado Casos de Malversación de Fondos en la Empresa Automotores Inka S.A.C.*

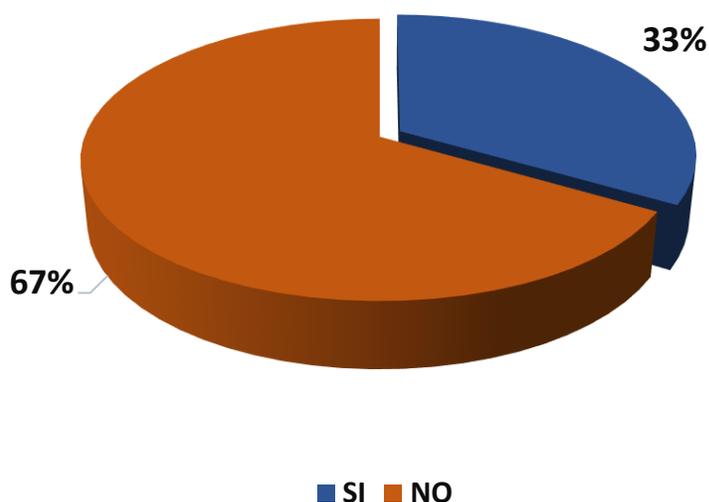


*Nota.* La figura muestra los porcentajes de si se han dado o no, casos de malversación de fondos en la empresa Automotores Inka S.A.C. Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de los instrumentos de investigación (2021).

El 100% de los funcionarios encuestados de la empresa Automotores Inka S.A.C, manifestaron que no se han dado situaciones de malversación de fondos en la empresa Automotores Inka S.A.C.

**Figura 26**

*Se han dado Situaciones de Sustracción Sistemática de Activos Físicos en la Empresa Automotores Inka S.A.C.*

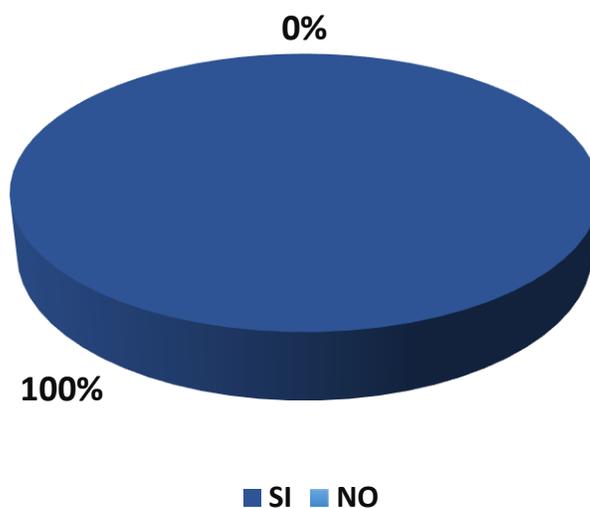


*Nota.* La figura muestra los porcentajes de si se han dado o no, situaciones de sustracción sistemática de activos físicos en la empresa Automotores Inka S.AC. Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de los instrumentos de investigación (2021).

Del 100% de los funcionarios encuestados de la empresa Automotores Inka S.A.C, el 67% manifestó que no se han dado situaciones de sustracción sistemática de activos físicos, mientras que el 33% respondió que sí se han dado. Por lo que se infiere que en la empresa se dan en cierta medida situaciones de sustracción sistemática de activos físicos; por tanto, se justifica la aplicación del programa de auditoria basado en la NIA 240 para detectar con efectividad los fraudes en los estados financieros de la empresa Automotores Inka S.A.C.

**Figura 27**

*Se han dado Casos de Pago de Bienes no Recepcionados por la empresa Automotores Inka S.A.C.*

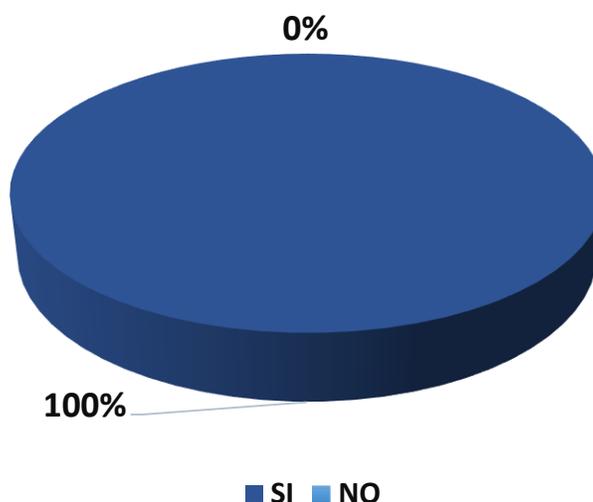


*Nota.* La figura muestra los porcentajes de si se han dado o no, casos de pago de bienes no recepcionados por la empresa Automotores Inka S.A.C. Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de los instrumentos de investigación (2021).

El 100% de los funcionarios encuestados de la empresa Automotores Inka S.A.C, manifestaron que sí se han dado situaciones de pago de bienes no recepcionados por la empresa. Por lo que se deduce que en la empresa mayormente se dan casos de pago de bienes no recepcionados por la empresa; por tanto, se justifica la aplicación del programa de auditoría basado en la NIA 240 para detectar con efectividad los fraudes en los estados financieros de la empresa Automotores Inka S.A.C.

**Figura 28**

*Se han dado Casos de Uso Indebido de Activos de la Empresa Automotores Inka S.A.C.*



*Nota.* La figura muestra los porcentajes de si se han dado o no casos de uso indebido de activos de la empresa Automotores Inka S.A.C. Fuente: Datos obtenidos de la aplicación de los instrumentos de investigación (2021).

El 100% de los funcionarios encuestados de la empresa Automotores Inka S.A.C, manifestaron que sí se han dado casos de uso indebido de activos de la empresa. Por lo que se deduce que en la empresa mayormente ocurren casos de uso indebido de activos de la empresa; por tanto, se justifica la aplicación del programa de auditoria basado en la NIA 240 para detectar con efectividad los fraudes en los estados financieros de la empresa Automotores Inka S.A.C.

#### **4.2. Discusión de resultados**

Los auditores aplican técnicas de investigación para identificar los riesgos de errores de importancia relativa pero mayormente no utilizan técnicas de investigación para evaluar los riesgos de errores de importancia relativa, así como también no aplican técnicas de investigación para identificar fraudes en los estados financieros, siendo éstas fundamentales para la detección

de fraudes en las auditorías financieras, tal como lo menciona Editorial Etecé (2021), al decir que las técnicas de investigación permiten recabar información necesaria para aplicar procedimientos y obtener evidencia suficiente, relevante y pertinente. Asimismo, los auditores sí aplican técnicas de auditoría para identificar existencia de errores cometidos en los estados financieros, pero no todos los auditores aplican técnicas de auditoría para identificar la existencia de fraudes en los estados financieros, siendo éstas requeridas en el proceso de la auditoría financiera tal como lo menciona Fajardo et al. (2018), al referirse a que la auditoría financiera requiere de técnicas de auditoría como procedimientos de revisión, control y seguimiento, las cuales junto a las técnicas de investigación según Banco Finandina (2020), deben estar contenidas en los programas de auditoría.

Por otro lado, mayormente los auditores no detectan el fraude por falsificación de registros contables, fraude por incorrecciones intencionadas, fraude por el registro de asientos ficticios en el libro diario; fraude por omisión de transacciones ocurridas en el periodo, fraude por malversación de fondos, fraude por sustracción sistemática de activos físicos, fraude por pago de bienes no recepcionados por la empresa y fraude por uso indebido de activos de la empresa, debido a que tal como lo mencionaron Salas y Reyes (2015), las responsabilidades están claras pero no hay herramientas necesarias y suficientes que permitan al auditor identificar los posibles indicios de fraude de manera acertada.

Por ello, debido a que no todos los auditores aplican técnicas de investigación y auditoría en las auditorías financieras, no se llegan a detectar los diferentes tipos de fraude que suelen ocurrir en los estados financieros.

Asimismo según el gerente general y los funcionarios de la empresa Automotores Inka S.A.C., no tienen conocimiento de que técnicas de auditoría y de investigación se aplican en las

auditorías realizadas en la empresa, sin embargo, en los estados financieros de la entidad suelen darse situaciones de falsificación de registros contables, asientos ficticios en el libro diario, omisión de transacciones ocurridas en el periodo, sustracción sistemática de activos, pago de bienes no recepcionados por la empresa y uso indebido de activos. Por lo que resulta efectivo la aplicación del programa de auditoría financiera basado en la NIA 240 para detectar con efectividad los diferentes tipos de fraude que ocurren en los estados financieros de la empresa.

## **Capítulo V**

### **Propuesta Teórica**

#### **5.1. Nombre de la propuesta**

Programa de auditoría basada en la NIA 240

#### **5.2. Objetivo**

Detectar con efectividad los fraudes en los estados financieros de la empresa Automotores Inka S.A.C.

#### **5.3. Fundamentación:**

##### ***5.3.1. Fundamento epistemológico***

La presente propuesta se sustenta en la aplicación de la NIA 240, así como también en la teoría de la auditoría financiera, donde según Montilla y Herrera (2006), mencionan que la auditoría financiera surge con el objetivo de evitar diferentes tipos de desfalcos o fraudes, por lo cual se preocuparon por iniciar procesos que garanticen el control de determinadas transacciones reflejadas en los estados financieros. Asimismo, se fundamenta en lo manifestado por Fajardo et al. (2018), quienes mencionan que la auditoría financiera consiste en examinar los estados financieros con la finalidad de determinar su seguridad razonable, para proporcionar información útil a sus usuarios permitiendo la correcta toma de decisiones.

##### ***5.3.2. Fundamento científico***

En la auditoría financiera, para el cumplimiento de sus objetivos se requieren de métodos de investigación para un mejor estudio y comprensión de la información, es por ello que entre los métodos usados están el método analítico-sintético, el cuál según Sosa (2013) consiste en la descomposición de las partes para un mejor entendimiento de los componentes, para que posteriormente nos permita sintetizar la información tras una relación coherente de cada parte

interviniente. Asimismo, es de gran importancia la utilización del método inductivo-deductivo que según Arrieta (2020), el método inductivo consiste en generalizar a partir de conclusiones mientras que en el método deductivo establece conclusiones a partir de generalizaciones.

### **5.3.3. *Fundamento técnico***

El programa de auditoría según Banco Finandina (2020), es un plan donde se detalla las técnicas de auditoría y procedimientos pertinentes a aplicar en la ejecución de la auditoría financiera, en este caso el programa de auditoría será basado en la NIA 240, donde se detallarán técnicas de auditoría que según Alatrística (2019), son los métodos prácticos de investigación que permitirán obtener información y comprobaciones necesarias para que el auditor pueda emitir su dictamen, entre ellos tenemos el análisis, el estudio general, las confirmaciones, declaraciones y certificaciones, entrevistas entre otras. Asimismo, se aplicarán procedimientos de auditoría que, según el mencionado autor, son técnicas de investigación aplicables a un conjunto de hechos o transacciones que realiza la empresa y que son reflejados en los estados financieros, por ello que para determinar los procedimientos aplicar nos basaremos del conocimiento que tenemos de la entidad y del giro del negocio. Teniendo como fuente principal lo manifestado por el personal de la entidad en la investigación de campo.

### **5.3.4. *Fundamento normativo***

Según Fajardo et al. (2018), las NIAS surgen como producto de la necesidad de suministrar información financiera razonable, es por ello que el programa de auditoría propuesto se basa específicamente en la NIA 240, la cual está referida a las responsabilidades del auditor en relación con el fraude en la auditoría de los estados financieros, así también está relacionado con la NIA 200 “Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría”, donde se manifiesta que el objetivo

del auditor es emitir una opinión razonable de los estados financieros, asimismo el programa de auditoría propuesto se relaciona con la NIA 315 “Identificación y valoración del riesgo de incorrección material”, debido a que la finalidad del programa de auditoría es detectar los diferentes tipos de fraude cometidos en la entidad, y a la vez está relacionado con la NIA 330 “Respuestas del auditor a los riesgos valorados” donde su objetivo del auditor es obtener la evidencia suficiente y adecuada con respecto a los riesgos identificados.

#### 5.4. Contenido

La propuesta del programa de auditoría incluye una tabla de abreviaturas de las técnicas de auditoría a utilizar, técnicas de investigación a utilizar, índice de Benchmark, tabla de marcas de auditoría, el programa con los procedimientos aplicar en la auditoría y los cuestionarios de control. Tal como se muestra a continuación:

**Tabla 3**

*Abreviatura de Técnicas de Auditoría a Utilizar en el Desarrollo de la Propuesta.*

<b>N°</b>	<b>Técnica de auditoría (T. A)</b>	<b>Abreviatura</b>
<b>1</b>	Observación	OBSV
<b>2</b>	Estudio General	EST.G
<b>3</b>	Análisis	ANLS
<b>4</b>	Recalculo	RCCLO
<b>5</b>	Reproceso	RPCSO
<b>6</b>	Inspección física	INSP.F
<b>7</b>	Confirmación	CONF
<b>8</b>	Investigación	INV
<b>9</b>	Declaración	DECL
<b>10</b>	Certificación	CERTF

<b>11</b>	Cálculo	CCLO
<b>12</b>	Conciliación	CONCLC
<b>13</b>	Comparación	COMP
<b>14</b>	Relevamiento	RLVMTO
<b>15</b>	Revisión selectiva	REV.S
<b>16</b>	Diagrama de flujo	DGMA.FJO
<b>17</b>	Análisis de saldos	ANLS.SDOS
<b>18</b>	Rastreo	RSTEO

*Nota.* Datos tomados de los instrumentos aplicados a los auditores financieros.

**Tabla 4**

*Abreviatura de Técnicas de Investigación a Utilizar en el Desarrollo de la Propuesta.*

<b>N°</b>	<b>Técnicas de investigación (T. I)</b>	<b>Abreviatura</b>
<b>1</b>	Observación	OBSV
<b>2</b>	Entrevista	ETVTA
<b>3</b>	Encuesta	ECSTA
<b>4</b>	Revisión documental	REV.D
<b>5</b>	Fichaje	FCHJE
<b>6</b>	Indagación	INDG

*Nota.* Datos tomados de los instrumentos aplicados a los auditores financieros.

**Tabla 5**

*Índice de Benchmark.*

<b>Benchmark</b>	<b>Porcentaje de medida razonable</b>
Utilidad antes de impuestos	5 a 10%
Utilidades normales antes de impuestos	5 a 10%

Ventas totales	0.5 a 1%
Activos totales	0.5 a 1%
Capital	1 a 2%
Activos netos	0.5 a 1%

*Nota.* Datos tomados de Gonzales (2015).

**Tabla 6**

*Marcas de Auditoría.*

Identificador	Descripción
√	Suma correcta.
√√	Cálculos verificados.
○	Cifra que no debe ser considerada.
<u>○</u>	Documento o asunto pendiente: por aclarar, revisar o localizar.
⊗	Documento o asunto pendiente: aclarado, revisado o localizado.
ƣ	Verificado contra registros.
ƣ	Verificado contra documento original o expediente.
Ⓣ	Confrontado contra la evidencia física.

*Nota.* Datos tomados de la Dirección General de Inspección e Investigación (s.f.)

		<b>P. A</b>	<b>FECHA</b>
	<b>HECHO POR:</b>	YMHL	17/10/21
	<b>REVISADO POR:</b>		

AUTOMOTORES INKA S.A.C									
<b>Periodo:</b>		<b>Equipo auditor:</b>							
<b>Alcance:</b>		Aplica a las incorrecciones materiales por fraude o error, presentadas en los estados financieros de la empresa							
<b>Aspectos a evaluar:</b>		Falsificación de registros contables, asientos ficticios en el libro diario, omisión de transacciones ocurridas en el periodo, sustracción sistemática de activos, pago de bienes no recepcionados por la empresa y uso indebido de activos.							
<b>Objetivo general:</b>		Detectar fraudes en los estados financieros de la empresa.							
<b>Objetivos específicos:</b>		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Establecer procedimientos para detectar oportunamente fraudes en los estados financieros.</li> <li>- Obtener evidencia suficiente y adecuada de los fraudes identificados en los estados financieros.</li> </ul>							
N°	Procedimientos de auditoría	Requerimiento de la NIA 240		Referencia P. T	Instrumento		Tiempo		Observación
		Corresponde a:	Para su ejecución:		T. I	T. A	H. E	H. R	
<b>I. Para conocer la entidad</b>									
1.	Revisar las políticas de la empresa, y documentos de gestión.	Procedimiento de valoración del riesgo e identificación y valoración de riesgo.	Escepticismo profesional		REV.D	EST. G; ANLS	10		
2.	Identificar aspectos externos que puedan afectar los resultados del negocio.	Procedimiento de valoración del riesgo e identificación y valoración de riesgo.	Escepticismo profesional		FCH JE	OBS V	11		
3.	Identificar transacciones rutinarias y no rutinarias.	Procedimiento de valoración del riesgo e identificación y valoración de riesgo.	Escepticismo profesional		REV.D, IND G	ANLS	8		
4.	Realizar pruebas de recorrido para conocer los	Procedimiento de valoración del riesgo e	Escepticismo profesional		OBS V	DGM A.FJO	12		

	procesos claves de la entidad.	identificación y valoración de riesgo.							
5.	Aplicar cuestionario de control al personal vinculados con el rubro de efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, a los inventarios y propiedad planta y equipo.	Procedimiento de valoración del riesgo e identificación y valoración de riesgo.	Escepticismo profesional		ENC TA	ANLS	15		
<b>II. Para detectar falsificación de registros contables</b>									
6.	Verificar que los comprobantes de pago cumplan con los requisitos establecidos.	Respuesta a los riesgos valorados de incorrección material debida a fraude.	Escepticismo profesional		IND G, OBS V	COM P, REV. S,	12		
7.	Enviar confirmaciones o circularizaciones para verificar la existencia de saldos por cobrar o pagar registrados.	Respuesta a los riesgos valorados de incorrección material debida a fraude.	Escepticismo profesional		REV .D, IND G	CON F, ANLS	15		
8.	Hacer cruces de información de los comprobantes y registros contables.	Respuesta a los riesgos valorados de incorrección material debida a fraude.	Escepticismo profesional		REV .D	COM P, REV. S	15		
9.	Realizar análisis de saldos a cuentas de clientes y proveedores.	Respuesta a los riesgos valorados de incorrección material	Escepticismo profesional		REV .D	ANLS .SDO S, CCL O	15		

		debida a fraude.							
<b>III. Para detectar asientos ficticios en el libro diario</b>									
<b>10.</b>	Enviar confirmaciones o circularizaciones para verificar la existencia de saldos por cobrar o pagar registrados.	Respuesta a los riesgos valorados de incorrección material debida a fraude.	Escepticismo profesional			REV .D, IND G	CON F, ANLS	<b>36</b>	
<b>11.</b>	Hacer seguimiento a las cuentas inusuales o que rara vez se usan y que han sido registradas.	Respuesta a los riesgos valorados de incorrección material debida a fraude.	Escepticismo profesional			REV .D	RSTE O, OBS V	<b>15</b>	
<b>12.</b>	Verificar la existencia de proveedores y clientes registrados.	Respuesta a los riesgos valorados de incorrección material debida a fraude.	Escepticismo profesional			IND G.	COM P,	<b>12</b>	
<b>III. Para detectar omisión de transacciones ocurridas en el periodo</b>									
<b>13.</b>	Hacer seguimiento a todo el proceso de compra o venta que realiza la empresa, hasta verificar su respectivo registro.	Respuesta a los riesgos valorados de incorrección material debida a fraude.	Escepticismo profesional			OBS V	RSTE O	<b>12</b>	
<b>14.</b>	Seleccionar una muestra aleatoria de facturas y verificar su registro en libro diario.	Respuesta a los riesgos valorados de incorrección material debida a fraude.	Escepticismo profesional			REV .D	REV. S, COM P	<b>12</b>	
<b>15.</b>	Corte de ventas para verificar la existencia de las	Respuesta a los riesgos valorados de	Escepticismo profesional			REV .D	ANLS ,	<b>12</b>	

	ventas realizadas hasta la fecha de corte.	incorrección material debida a fraude.				COM P			
<b>IV. Para detectar sustracción sistemática de activos</b>									
16.	Comprobar si se efectúan recuentos periódicos de los activos y si las bajas detectadas han sido ajustadas.	Respuesta a los riesgos valorados de incorrección material debida a fraude.	Escepticismo profesional			OBS V. COM P, ANLS	12		
17.	Toma de inventarios, para constatar la existencia de la mercadería registrada, verificando códigos, y revisando los registros de entradas y salidas.	Respuesta a los riesgos valorados de incorrección material debida a fraude.	Escepticismo profesional			IND G INSP. F, COM P	18		
<b>V. Para detectar pago de bienes no recepcionados por la empresa</b>									
18.	Inspeccionar sorpresivamente la recepción de bienes pagados por la empresa.	Respuesta a los riesgos valorados de incorrección material debida a fraude.	Escepticismo profesional			INSP. F	15		
19.	Enviar circularizaciones para confirmar la cantidad de bienes entregados y por entregar.	Respuesta a los riesgos valorados de incorrección material debida a fraude.	Escepticismo profesional			IND G. CON F, COM P,	36		
20.	Comprobar la documentación (escritura o título de propiedad) y la autorización	Respuesta a los riesgos valorados de incorrección material	Escepticismo profesional			IND G. COM P, ANLS	12		

	para verificar las adquisiciones de activo y determinar que se hayan registrado.	debida a fraude.							
<b>VI. Para detectar uso indebido de activos</b>									
<b>21.</b>	Pedir testimonio de testigos tanto internos o externos de la empresa.	Respuesta a los riesgos valorados de incorrección material debida a fraude.	Escepticismo profesional		ENT RV	DECL , ANLS	<b>18</b>		
<b>22.</b>	Verificar variaciones significativas relacionadas al consumo o mantenimiento de activos de la empresa.	Respuesta a los riesgos valorados de incorrección material debida a fraude.	Escepticismo profesional		OBS V.	COM P, CCL O	<b>15</b>		
<b>23.</b>	Efectuar conciliaciones bancarias sorpresivas.	Respuesta a los riesgos valorados de incorrección material debida a fraude.	Escepticismo profesional			CON CLC	<b>12</b>		
<b>24.</b>	Verificar que los activos que se encuentran depreciando estén en funcionamiento en la empresa.	Respuesta a los riesgos valorados de incorrección material debida a fraude.	Escepticismo profesional		OBS V.	COM P,	<b>12</b>		
<b>25.</b>	Obtener por parte de la gerencia la relación de funcionarios que bajo responsabilidad están facultados a autorizar desembolsos de	Respuesta a los riesgos valorados de incorrección material debida a fraude.	Escepticismo profesional		IND G	CERT F	<b>12</b>		

	caja y fondos fijos.								
<b>VII. Para comunicar incorrecciones materiales por fraude o error detectados</b>									
<b>26.</b>	Archivar la evidencia suficiente y adecuada obtenida de los procedimientos aplicados.	Comunicación a la dirección y a los responsables del gobierno de la entidad.	Evaluación de la evidencia de auditoría.			ANLS	<b>24</b>		

## 5.4.1. Anexos del programa de auditoría

	<b>P. T</b>	<b>EEE-1</b>	<b>FECHA</b>
	<b>HECHO POR:</b>	YMHL	17/10/21
	<b>REVISADO POR:</b>		

<b>Empresa Automotores Inka S.A.C</b>				
<b>Cuestionario de control interno</b>				
<b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>				
<b>N°</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta</b>		<b>Comentario</b>
		<b>SI</b>	<b>NO</b>	
<b>1</b>	¿El personal encargado del manejo de efectivo es independiente de los responsables de la elaboración y manejo de los libros contables?			
<b>2</b>	¿Se han establecido límites respecto a los montos máximos que se pueden manejar en caja?			
<b>3</b>	¿Se depositan en cuenta corriente los ingresos de caja cuando se ha superado el límite máximo?			
<b>4</b>	¿Los documentos donde se sustentan ingresos y salidas de efectivo, contienen el importe en cifras y letras?			
<b>5</b>	¿Se han realizado transacciones de efectivo sin documento sustentatorios?			
<b>6</b>	¿Le han realizado arquezos sorprendidos?			
<b>7</b>	¿Su puesto de trabajo es rotativo?			
<b>8</b>	¿Conoce las políticas de la empresa respecto al manejo de efectivo?			
<b>9</b>	¿Tiene acceso a los libros contables de la entidad?			
<b>10</b>	¿Firma algún documento cuando entrega el dinero al cierre de caja?			

	<b>P. T</b>	<b>CPC-1</b>	<b>FECHA</b>
	<b>HECHO POR:</b>	YMHL	17/10/21
	<b>REVISADO POR:</b>		

<b>Empresa Automotores Inka S.A.C</b>				
<b>Cuestionario de control interno</b>				
<b>Cuentas por cobrar comerciales terceros</b>				
<b>N°</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta</b>		<b>Comentario</b>
		<b>SI</b>	<b>NO</b>	
<b>1</b>	¿Se efectúan arquezos periódicos sorpresivos sobre las facturas pendientes de cobro con respecto a los montos cobrados?			
<b>2</b>	¿Se realizan conciliaciones de los registros de los documentos por cobrar con la existencia física de estos?			
<b>3</b>	¿Se revisa mensualmente de que las sumas de los registros auxiliares de cuentas por cobrar coincidan con el saldo de la cuenta del mayor?			
<b>4</b>	¿Se realiza el registro de las ventas realizadas el mismo día que sale la mercadería?			
<b>5</b>	¿Se cumplen las políticas de cobranza establecidas por la empresa?			
<b>6</b>	¿Se verifica que los documentos por cobrar cumplan los requerimientos establecidos por la entidad?			
<b>7</b>	¿Se preparan reportes de saldos que muestren el comportamiento de los clientes, en especial los morosos?			
<b>8</b>	¿Se cruza información entre lo registrado y los documentos sustentatorios?			
<b>9</b>	¿Se tiene un historial de los clientes morosos?			
<b>10</b>	¿Se han establecido políticas de cobranza para situaciones inusuales?			

	<b>P. T</b>	<b>CPP-1</b>	<b>FECHA</b>
	<b>HECHO POR:</b>	YMHL	17/10/21
	<b>REVISADO POR:</b>		

<b>Empresa Automotores Inka S.A.C</b>				
<b>Cuestionario de control interno</b>				
<b>Cuentas por pagar comerciales</b>				
<b>N°</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta</b>		<b>Comentario</b>
		<b>SI</b>	<b>NO</b>	
<b>1</b>	¿Las facturas canceladas son selladas para constatar su pago?			
<b>2</b>	¿Se verifica el ingreso del bien o de la mercadería con su respectivo documento sustentatorios?			
<b>3</b>	¿El personal encargado de las cuentas por pagar es independiente de la que maneja los registros contables?			
<b>4</b>	¿Se registran automáticamente los pagos que ya han sido cancelados?			
<b>5</b>	¿Se cotejan las órdenes de compra con las facturas recibidas?			
<b>6</b>	¿Hay un encargado de verificar que se está recibiendo las cantidades de bienes o mercadería establecidas en la factura?			
<b>7</b>	¿Se tiene un registro de las compras realizadas al crédito?			
<b>8</b>	¿Hay un encargado de archivar todas las facturas de compra?			

	<b>P. T</b>	<b>INV-1</b>	<b>FECHA</b>
	<b>HECHO POR:</b>	YMHL	17/10/21
	<b>REVISADO POR:</b>		

<b>Empresa Automotores Inka S.A.C</b>				
<b>Cuestionario de control interno</b>				
<b>Inventarios</b>				
<b>N°</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta</b>		<b>Comentario</b>
		<b>SI</b>	<b>NO</b>	
<b>1</b>	¿Se realizan inventarios físicos periódicos?			
<b>2</b>	¿El método de valuación de inventarios es uniforme?			
<b>3</b>	¿Se maneja un registro de inventarios?			
<b>4</b>	¿Los desperdicios de mercaderías son informados para su correcta contabilización?			
<b>5</b>	¿Participa el personal de contabilidad en la toma física de inventarios?			
<b>6</b>	¿Los ingresos y salidas de almacén son debidamente sustentados?			
<b>7</b>	¿Se hace rotación del personal encargado del manejo de kardex?			
<b>8</b>	¿Los ingresos y salidas de almacén son inmediatamente registrados?			
<b>9</b>	¿Existe una correcta comunicación entre el área de ventas y el almacén?			
<b>10</b>	¿La empresa ha establecido políticas contables respecto a la medición de inventarios?			

	<b>P. T</b>	<b>PPE-1</b>	<b>FECHA</b>
	<b>HECHO POR:</b>	YMHL	17/10/21
	<b>REVISADO POR:</b>		

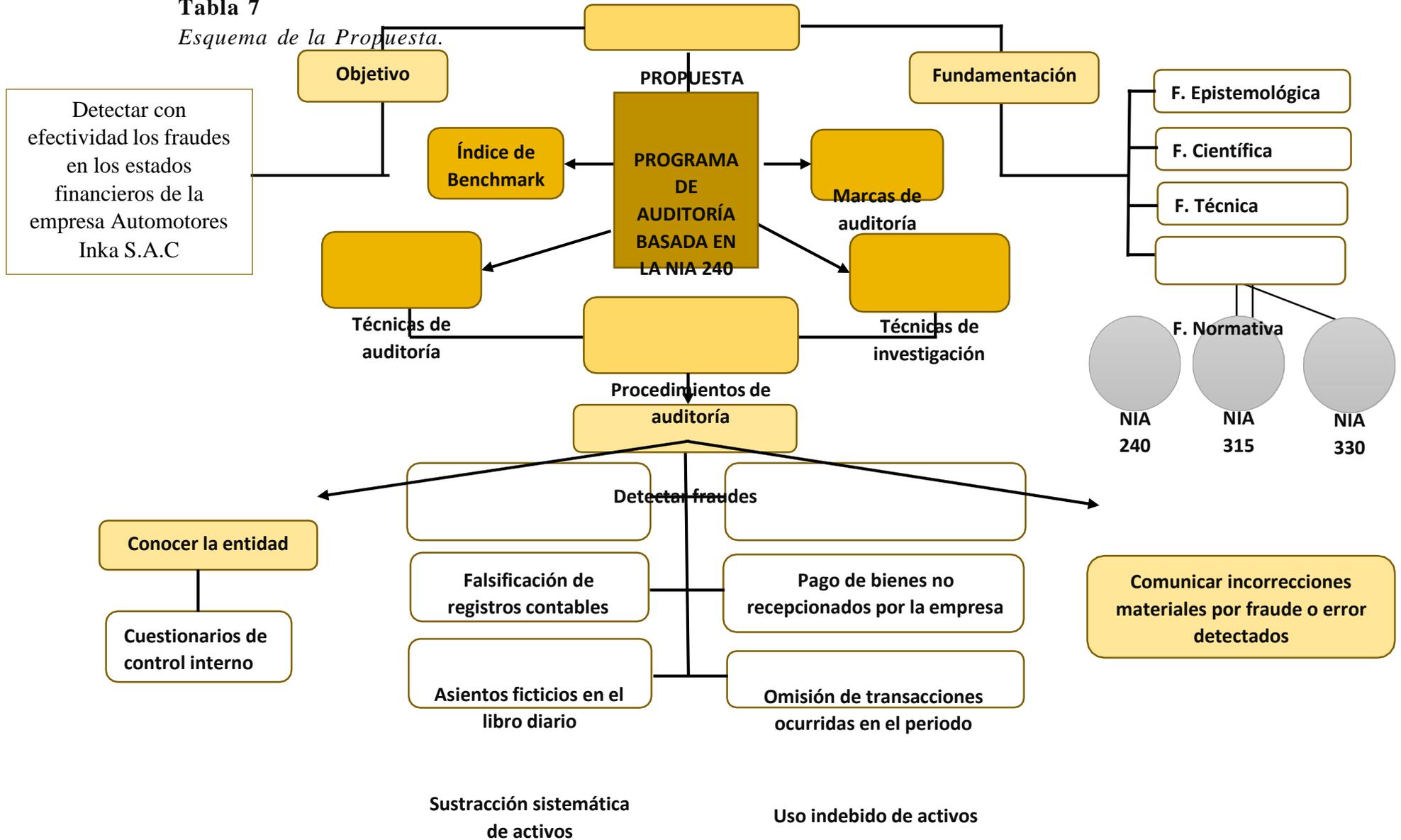
<b>Empresa Automotores Inka S.A.C</b>				
<b>Cuestionario de control interno</b>				
<b>Propiedad, planta y equipo</b>				
<b>N°</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta</b>		<b>Comentario</b>
		<b>SI</b>	<b>NO</b>	
<b>1</b>	¿Existen controles físicos para salvaguardar la propiedad, planta y equipo?			
<b>2</b>	¿Se codifican los equipos al momento de su adquisición, para un mejor control de inventarios?			
<b>3</b>	¿Se maneja un registro de propiedad planta y equipo?			
<b>4</b>	¿El acceso a los equipos computarizados está limitado al personal encargado?			
<b>5</b>	¿Los elementos de PPE son revisados periódicamente por algún supervisor?			
<b>6</b>	¿Se realizan reconciliaciones entre el inventario físico y los registros de PPE?			
<b>7</b>	¿El registro de las depreciaciones son revisados periódicamente por algún supervisor?			
<b>8</b>	¿Los activos de PPE adquiridos tienen su respectiva documentación sustentatoria?			
<b>9</b>	¿La disposición de activos es aprobada por el responsable?			
<b>10</b>	¿La empresa ha establecido políticas contables respecto al manejo de PPE?			

	<b>P. T</b>	<b>EEF-1</b>	<b>FECHA</b>
	<b>HECHO POR:</b>	YMHL	17/10/21
	<b>REVISADO POR:</b>		

<b>Empresa Automotores Inka S.A.C</b>				
<b>Cuestionario de control interno</b>				
<b>Elaboración de estados financieros</b>				
<b>N°</b>	<b>Pregunta</b>	<b>Respuesta</b>		<b>Comentario</b>
		<b>SI</b>	<b>NO</b>	
<b>1</b>	¿Hay un personal encargado de verificar que los comprobantes de pago cumplan con los requisitos establecidos?			
<b>2</b>	¿Se da algún tratamiento particular a los comprobantes que no cumplen con los requisitos mínimos?			
<b>3</b>	¿El personal encargado de elaborar los estados financieros es capacitado constantemente?			
<b>4</b>	¿Hay un sello que identifica a los comprobantes pagados por la empresa?			
<b>5</b>	¿Los libros contables son de fácil manipulación por cualquier personal?			
<b>6</b>	¿Los encargados de elaborar los estados financieros solicitan la información requerida en un periodo prudente?			
<b>7</b>	¿Hay un personal que corrobora que todos los comprobantes de pago estén registrados?			
<b>8</b>	¿Las transacciones de la entidad son codificadas de acuerdo al plan de cuentas de la empresa?			
<b>9</b>	¿Comprueba cualquier tipo de asiento de diario?			
<b>10</b>	¿Se tienen un control de quienes tienen acceso a los registros contables de la empresa?			

### 5.5 Esquema de la propuesta

**Tabla 7**  
*Esquema de la Propuesta.*



*Nota.* La esquemización muestra la explicación de la propuesta. Fuente: Propuesta planeada (2021)

## **Conclusiones**

- 1.** Los estados financieros fraudulentos se caracterizan por aparentar fortaleza financiera con la finalidad de llamar la atención de sus interesados usando una información falsa, o también se caracterizan por aparentar debilidad financiera con la finalidad de realizar un menor pago de impuestos.
- 2.** De acuerdo a la investigación de campo, gráfico N° 21, 23, 24, 26, 27, 28 y tabla N° 2, se presume que en los estados financieros de la empresa Automotores Inka SAC pueden darse casos como falsificación de registros contables, asientos ficticios en el libro diario, omisión de transacciones ocurridas en el periodo, sustracción sistemática de activo, pago de bienes no recepcionados por la empresa y uso indebido de activos.
- 3.** Las normas de auditoría que sustentan específicamente la detección del fraude son la NIA 240 que resalta la responsabilidad que tiene el auditor en la detección del fraude en los estados financieros, además la NIA 315 y 330 que hacen referencia respectivamente a la identificación y valoración del riesgo de incorrección material y a las respuestas del auditor a los riesgos valorados.
- 4.** Se logró el objetivo de proponer un programa de auditoría basado en la NIA 240 que permita detectar con efectividad los fraudes en los estados financieros de la empresa Automotores Inka S.A.C, donde se propusieron procedimientos detallados para la detección de cada tipo de fraude que suele darse en la entidad.
- 5.** Se confirmó la hipótesis dado que la aplicación de la propuesta de un programa de auditoría basada en la NIA 240 conllevaría a detectar con efectividad los fraudes en los estados financieros de la empresa Automotores Inka S.A.C

### **Recomendaciones**

1. Se recomienda a la empresa estar pendiente de los cambios que pueden presentar la información financiera, realizando análisis de estados financieros comparativos para identificar cambios drásticos de la información presentada, sea que estén aparentando una fortaleza o debilidad financiera.

2. Se recomienda a la empresa establecer controles específicos que permitan prevenir y detectar diferentes indicios de fraude en la empresa.

3. Se recomienda a los auditores planificar todo el proceso de auditoría bajo las NIAS, siendo que para el caso específico de detección del fraude se haga un mayor énfasis en la NIA 240, NIA 315 Y 330.

4. Se recomienda a la empresa Automotores Inka S.A.C sugerir que en las auditorías financieras que se realicen, se aplique la propuesta del programa de auditoría financiera basada en la NIA 240 para detectar con efectividad los fraudes en los estados financieros de la empresa.

5. Se recomienda a los auditores la aplicación del programa de auditoría propuesto, para la detección del fraude en los estados financieros, ya que les permitirá obtener la evidencia suficiente y relevante para fundamentar su dictamen.

### Referencias bibliográficas

- Asociación de Examinadores de Fraude Certificados [ACFE]. (s.f.). *Triángulo del fraude*. Consultado el 6 de Octubre de 2020. <https://acfe-spain.com/recursos-contra-fraude/que-es-el-fraude/triangulo-del-fraude>
- Alatrística, G. M. (17 de Enero de 2019). *Técnicas y procedimientos de auditoría. Lo que todo auditor debe conocer*. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/2158-tecnicas-y-procedimientos-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-conocer>
- Alfaro, Á. J. (27 de Julio de 2016). *Teoría de la empresa*. <https://almacenederecho.org/teoria-la-empresa>
- Alzate, G. J. (2011). Apuntes sobre teoría contable: sus avances, obstáculos, tendencias y retos. *Adversia*(8), 1-9. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/adversia/article/download/10952/10045/>
- Armando. (13 de Octubre de 2020). *Metodología: que es el marco metodológico de la tesis y cómo hacerlo*. <https://aledgus.com/tesis-metodologia/>

Arrieta, E. (30 de Noviembre de 2020). *Método inductivo y deductivo*.

<https://www.diferenciador.com/diferencia-entre-metodo-inductivo-y-deductivo/>

Auditool. (06 de Julio de 2015). *El fraude en los estados financieros y la NIA 240*.

<https://blogs.portafolio.co/buenas-practicas-de-auditoria-y-control-interno-en-las-organizaciones/el-fraude-en-los-estados-financieros-y-la-nia-240/>

Baena, P. G. (2014). *Investigación científica*. Grupo Editorial Patria.

<https://www.editorialpatria.com.mx/pdf/files/9786074384093.pdf>

Banco Finandina. (11 de Marzo de 2020). *Programa de auditoría: ¿Qué es y cuáles son sus objetivos?*. <https://www.bancofinandina.com/finanblog/noticias/2020/03/11/programa-de-auditoria>

Becerra, K. (20 de Junio de 2016). *Historia del balance general financiero*.

[https://prezi.com/\\_gxzfc0pzfft/historia-del-balance-general-financiero/](https://prezi.com/_gxzfc0pzfft/historia-del-balance-general-financiero/)

Biblioteca Universidad de Alcalá. (s.f.). *Tipos de fuente de información*. Consultado el 15 de Setiembre de 2021.

[http://www3.uah.es/bibliotecaformacion/BPOL/FUENTESDEINFORMACION/tipos\\_de\\_fuentes\\_de\\_informacin.html](http://www3.uah.es/bibliotecaformacion/BPOL/FUENTESDEINFORMACION/tipos_de_fuentes_de_informacin.html)

Bonilla, M. (17 de Octubre de 2018). *Características de los programas de auditoría*.

<https://marmolblum.wordpress.com/2018/11/05/caracteristicas-de-los-programas-de-auditoria/>

Büechele, G. (1 de Diciembre de 2015). *Proceso contable: una actualización a la documentación respaldatoria*.

<https://www.econo.unlp.edu.ar/frontend/media/48/1448/466323fdc9e85014d351deb1e8ef8fb7.pdf>

Casas, A. J., Repullo, L. J., & Donado, C. J. (2003). La encuesta como técnica de investigación.

Elaboración de cuestionarios y tratamiento estadísticos de los datos (I). En A. J. Casas, L. J. Repullo, & C. J. Donado, *Atención Primaria* (pág. 143). Elsevier.

<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0212656703707288>

Claros, V. C. (25 de Octubre de 2018). *Muestra censal o poblacional*.

<https://es.scribd.com/document/391608311/Muestra-Censal-o-Poblacional>

ContadorMx. (11 de Mayo de 2017). *5 Fraudes más comunes en los estados financieros y sus efectos*. [https://contadormx.com/2017/05/11/5-fraudes-mas-comunes-los-estados-](https://contadormx.com/2017/05/11/5-fraudes-mas-comunes-los-estados-financieros-efectos/)

[financieros-efectos/](https://contadormx.com/2017/05/11/5-fraudes-mas-comunes-los-estados-financieros-efectos/)

Contraloría General de la República. (s.f.). *Formato programa de auditoría AC*. Consultado el

15 de Agosto de 2021. <https://www.contraloria.gov.co/documents/20181/746989/FAC->



Fajardo, O. M., Verdezoto, R. M., & Ramón, G. R. (2018). *CONTABILIDAD Y AUDITORÍA FUNDAMENTOS, PROCEDIMIENTOS Y CASOS PRÁCTICOS*.

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/12537>

Faura, L. D. (2016). El papel del auditor externo en la detección de fraudes. *Revista de Contabilidad y Dirección*, XXIII, 97-110. [https://accid.org/wp-content/uploads/2018/11/El\\_papel\\_del\\_auditor\\_externo\\_en\\_la\\_deteccion\\_de\\_fraudes.pdf](https://accid.org/wp-content/uploads/2018/11/El_papel_del_auditor_externo_en_la_deteccion_de_fraudes.pdf)

Florian, C. C. (2016). *La auditoría, origen y evolución ¿Por qué en Colombia solo se conoce a través de leyes?*. <http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B20.pdf>

Frías, O. G. (02 de 10 de 2020). *Marcos de información financiera en el Perú*.

<https://www.aconguber.com.pe/marcos-de-informacion-financiera-en-el-peru/>

García, B. M., & Humphrey, C. (Abril - junio de 1995). La auditoría y el fraude: algunas consideraciones internacionales. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, XXIV(84), 697-725. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/44182.pdf>

García, H. M., Martínez, G. C., Martín, M. N., & Sánchez, G. L. (s.f.). *La entrevista*. Consultado el 18 de Mayo de 2021.

[http://www2.uca.edu.sv/mcp/media/archivo/f53e86\\_entrevistapdfcopy.pdf](http://www2.uca.edu.sv/mcp/media/archivo/f53e86_entrevistapdfcopy.pdf)

González, J. M. (09 de Julio de 2015). *NIA 320, la materialidad en la planeación y desarrollo de una auditoría. Aspectos clave*. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/331-la-materialidad-en-la-planeacion-y-desarrollo-de-una-auditoria>

Google Maps. (s.f.). *Ubicación geográfica de la Empresa Automotores Inka S.A.C.* Consultado el 15 de Julio de 2021. <https://www.google.com/maps/place/Hyundai+Camiones+-+Automotores+Inka/@-6.7575912,-79.8651016,17z/data=!3m1!4b1!4m5!3m4!1s0x904ceeee242b5a29:0x66635fb93c082baa!8m2!3d-6.7575965!4d-79.8629129>

Hemisferio Zero. (5 de Septiembre de 2019). *Normas Internacionales de Auditoría (NIA)*. <https://hemisferiozero.com/normas-internacionales-de-auditoria-nia/>

Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. P. (2014). *Metodología de la investigación* (6 ed.). Mc Graw Hill Education.

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas [ICAC]. (15 de Diciembre de 2009). *NIA-ES 240. Responsabilidades del auditor en la auditoria de estados financieros con respecto al fraude*. <https://www.icac.gob.es/node/62>

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas [ICAC]. (15 de Octubre de 2013). *NIA-ES 315. Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno*. <https://www.icac.gob.es/node/67>

Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas [ICAC]. (15 de Octubre de 2013). *NIA-ES 330*.

*Respuestas del auditor a los riesgos valorados*. <https://www.icac.gob.es/node/69>

Lanchimba, C. L. (14 de Marzo de 2015). *Diagrama del proceso contable*.

<https://prezi.com/a1ei6o0fbmfo/diagrama-de-proceso-contable/?fallback=1>

León, F. (2012). *Guia de entrevistas* . <https://es.diytoolkit.org/tools/interview-guide-2/>

López, R. C. (2014). *Elabora el estado de situación financiera y elabora el estado de resultados*.

En R. C. López, *Contabilidad* (págs. 23-29). <https://cobachsonora.edu.mx/files/semestre4-2017/capacitacion/elaboraedosituacionfinancieraedoresultados.pdf>

Machucca, A. D. (2007). *La auditoría, concepto actual o antiguo*. *Ciencia y cuidado*, 4(4), 51-57.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=2534049>

Maguiño, M. M. (2013). *Análisis e interpretación de los estados financieros*. EDIGRABER

S.A.C. <https://docplayer.es/22014934-Analisis-e-interpretacion-de-los-estados-financieros-mario-maguino-molina.html>

Marco, S. F. (17 de Noviembre de 2016). *Estado de flujos de efectivo*.

<https://economipedia.com/definiciones/estado-flujos-efectivo.html>

Martínez, V. (05 de Mayo de 2015). *NIA 200 Objetivos generales del auditor independiente y conducción de una auditoría, de acuerdo con las NIA-Aspectos clave*.

<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/1737-nia-200-objetivos-generales-del-auditor-independiente-y-conduccion-de-una-auditoria-de-acuerdo-con-las-nia>

MEF. (1 de enero de 2005). *NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores*. [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/RedBV2018\\_IAS08\\_GVT.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/RedBV2018_IAS08_GVT.pdf)

MEF. (01 de Enero de 2009). *Norma Internacional de Contabilidad 1 Presentación de Estados Financieros*. [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publ/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/1\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf)

Méndez, H. (2011). Auditoria: concepto, clases y evolución. En H. Méndez, *Auditoria Superior*. McGraw - Hill. <https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448178971.pdf>

Mendoza, C. J. (Julio-diciembre de 2009). Detección del fraude en una auditoria de estados financieros. *Red de Revistas Científicas de América Latina*, XXIV(24), 227-242. <https://www.redalyc.org/pdf/4259/425942160012.pdf>

Mira, N. J. (22 de Mayo de 2006). *Apuntes de Auditoría*. <https://es.scribd.com/document/368475865/Apuntes-de-Auditoria-Juan-Carlos-Mira-Navarro>

Moncayo, C. (11 de Junio de 2015). *NIA 240 - Responsabilidad del auditor en relación con el fraude en una auditoría de estados financieros*. <https://incp.org.co/nia-240->

responsabilidad-del-auditor-en-relacion-con-el-fraude-en-una-auditoria-de-estados-financieros/

Montilla, G. O., & Herrera, M. L. (Marzo de 2006). El deber ser de la auditoría. *Estudios Gerenciales*, XXII(98).

[http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0123-59232006000100004#:~:text=La%20auditor%C3%ADa%20de%20ser%20realizada,responsabilidad%20de%20dicha%20confianza%20depositada.](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232006000100004#:~:text=La%20auditor%C3%ADa%20de%20ser%20realizada,responsabilidad%20de%20dicha%20confianza%20depositada.)

Moreno, N. (01 de Abril de 2016). *El fraude, Parte I: ¿Qué es el fraude, cuáles son sus características?* <https://www.linkedin.com/pulse/el-fraude-parte-i-qu%C3%A9-es-cu%C3%A1les-son-sus-moreno-cpa-cfe-cia-msc/>

Palenica, K. (2 de Octubre de 2014). *La importancia de las NIAS "Cada NIA aporta lineamientos específicos que guiarán al auditor a realizar su trabajo de manera eficaz"*. <http://jmanciocalderon.blogspot.com/2014/10/cada-nia-aporta-lineamientos.html>

Pavón, L. P., & Gogeochea, T. M. (Junio de 2020). *Metodología de la Investigación II*. <http://paginas.facmed.unam.mx/deptos/ss/wp-content/uploads/2018/10/8.pdf>

Pérez, V. G., & Pinto, P. G. (Diciembre de 2013). La teoría contable en la enseñanza de contabilidad en Argentina, Chile, Colombia y México. Una Primera Aproximación. *Proyecciones*(8), 107-126. <http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/97517>

Perucontable. (25 de Agosto de 2017). *¿Cuáles son las fases del proceso contable?*

<https://www.perucontable.com/contabilidad/cuales-son-las-fases-del-proceso-contable/>

Puchaicela, D. (Abril de 2016). *Auditoría básica*.

[http://www.davidausubel.edu.ec/moodle/pluginfile.php/1538/mod\\_forum/attachment/1768/AUDITORIA%20B%C3%81SICA.pdf](http://www.davidausubel.edu.ec/moodle/pluginfile.php/1538/mod_forum/attachment/1768/AUDITORIA%20B%C3%81SICA.pdf)

RSM. (26 de Enero de 2018). *Conoce la importancia de la auditoría para empresas*.

<https://www.rsm.global/peru/es/news/conoce-la-importancia-de-la-auditoria-para-empresas>

Rus, A. E. (14 de octubre de 2019). *Estado de cambios en el patrimonio neto*.

[https://economipedia.com/definiciones/el-estado-de-cambios-del-patrimonio-neto.html#:~:text=El%20estado%20de%20cambios%20en,PN\)%20durante%20un%20ejercicio%20econ%C3%B3mico.&text=Tiene%20dos%20partes%2C%20el%20estado,el%20patrimonio%20neto%20\(ECPN\).](https://economipedia.com/definiciones/el-estado-de-cambios-del-patrimonio-neto.html#:~:text=El%20estado%20de%20cambios%20en,PN)%20durante%20un%20ejercicio%20econ%C3%B3mico.&text=Tiene%20dos%20partes%2C%20el%20estado,el%20patrimonio%20neto%20(ECPN).)

Salas, Á. J., & Reyes, M. N. (2015). Modelo propuesto para la detección de fraudes por parte de los auditores internos basado en las Normas Internacionales de Auditoría. *Cuadernos de Contabilidad*, XVI(42), 579-623.

<http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v16nspe42/v16nspe42a02.pdf>

Sánchez, G. J. (2 de Diciembre de 2015). *Empresa*.

<https://economipedia.com/definiciones/empresa.html>

Sevilla, A. A. (31 de Octubre de 2015). *Estados Financieros*.

<https://economipedia.com/definiciones/estados-financieros.html>

Soberanis, A. d., & Herrera, S. F. (2013). *La auditoría interna en la detección y prevención de fraudes*. [https://cpceba.org.ar/media/img/paginas/La%20](https://cpceba.org.ar/media/img/paginas/La%20Auditor%C3%ADa%20Interna%20En%20La%20Detecci%C3%B3n%20Y%20Prevenci%C3%B3n%20De%20Fraudes.pdf)

[Auditor%C3%ADa%20Interna%20En%20La%20Detecci%C3%B3n%20Y%20Prevenci%C3%B3n%20De%20Fraudes.pdf](https://cpceba.org.ar/media/img/paginas/La%20Auditor%C3%ADa%20Interna%20En%20La%20Detecci%C3%B3n%20Y%20Prevenci%C3%B3n%20De%20Fraudes.pdf)

Sosa, A. (11 de Octubre de 2013). *El método analítico-sintético*.

<https://prezi.com/c3cu3jwuax79/el-metodo-analitico-sintetico/>

Thompson, B. J. (Agosto de 2008). *Historia de la Contabilidad*.

<https://www.promonegocios.net/contabilidad/historia-contabilidad.html>

Torres, M. T. (Agosto de 2020). En defensa del método histórico - lógico desde la lógica como ciencia. *Cubana Edu*, XXXIX(2).

[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0257-43142020000200016](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0257-43142020000200016)

Vivas, S. J. (Octubre de 2005). *Concepto de contabilidad*.

<https://www.monografias.com/trabajos29/concepto-contabilidad/concepto-contabilidad.shtml#teoria>

Yanez, D. (16 de Enero de 2018). *Proceso contable: características, etapas e importancia*.

<https://www.lifeder.com/proceso-contable/>

Yanez, D. (s.f.). *Método descriptivo: Características, etapas y ejemplos*. Consultado el 30 de

Agosto de 2021. <https://www.lifeder.com/metodo-descriptivo/>

## ANEXOS



**ANEXO 1 Guía de entrevista para el Auditor Externo**  
**UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



Señor Auditor agradeciendo su gentil atención, pido a usted se sirva responder con veracidad las preguntas del presente instrumento elaborado para recoger datos del trabajo de investigación cuyo objetivo es: Proponer un programa de auditoria basado en la NIA 240 “Responsabilidad del auditor en la auditoria financiera respecto al fraude” que permita detectar con efectividad los fraudes en los estados financieros de la empresa Automotores Inka S.AC.  
 Las respuestas serán marcadas con una (X)

Tiempo que labora como auditor: \_\_\_\_\_ años/meses

1. Utiliza técnicas de investigación para identificar los riesgos de errores de importancia relativa.

1. SI \_\_\_\_\_ 2. NO \_\_\_\_\_

Si la respuesta es SI ... ¿Qué técnicas de investigación utiliza para identificar los riesgos de errores de importancia relativa?

---



---



---



---

2. Utiliza técnicas de investigación para evaluar los riesgos de errores de importancia relativa

1. SI\_\_\_\_\_2. NO\_\_\_\_\_

Si la respuesta es SI... ¿Qué técnicas de investigación utiliza para evaluar los riesgos de errores de importancia relativa?

---

---

---

3. Utiliza técnicas de investigación para identificar fraudes en los estados financieros

1. SI\_\_\_\_\_2. NO\_\_\_\_\_

Si la respuesta es SI ... ¿Qué técnicas de investigación utiliza para identificar fraudes en los estados financieros?

---

---

---

4. Utiliza técnicas de auditoría para identificar existencia de fraudes cometidos en los EE. FF

1. SI\_\_\_\_\_2. NO\_\_\_\_\_

Si la respuesta es SI ... ¿Qué técnicas de auditoría utiliza para identificar existencia de fraudes cometidos en los EE. FF?

---

---

---

5. Utiliza técnicas de auditoría para identificar existencia de errores cometidos en los EE. FF

1. SI\_\_\_\_\_2. NO\_\_\_\_\_

Si la respuesta es SI ... ¿Qué técnicas de auditoría utiliza para identificar existencia de errores cometidos en los EE. FF?

---

---

---

6. ¿En la realización de la auditoría financiera, ha detectado fraude por falsificación de registros contables?

1. SI\_\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_\_

7. ¿En la realización de la auditoría financiera, ha detectado fraude por incorrecciones intencionadas?

1. SI\_\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_\_

8. ¿En la realización de la auditoría financiera, ha detectado fraude por el registro de asientos ficticios en el libro diario?

1. SI\_\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_\_

9. ¿En la realización de la auditoría financiera, ha detectado fraude por omisión de transacciones ocurridas en el periodo?

1. SI\_\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_\_

10. ¿En la realización de la auditoría financiera, ha detectado fraude por malversación de fondos?

1. SI\_\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_\_

11. ¿En la realización de la auditoría financiera, ha detectado fraude por sustracción sistemática de activos físicos?

1. SI\_\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_\_

12. ¿En la realización de la auditoría financiera, ha detectado fraude por pago de bienes no recepcionados por la empresa?

1. SI\_\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_\_

13. ¿En la realización de la auditoría financiera, ha detectado fraude por uso indebido de los activos de la empresa?

1. SI\_\_\_\_\_

2. NO\_\_\_\_\_



## ANEXO 2 Guía de entrevista para el Gerente General UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Señor Gerente general agradeciendo su gentil atención, pido a usted se sirva responder con veracidad las preguntas del presente instrumento elaborado para recoger datos en mi trabajo de investigación cuyo objetivo es: Proponer un programa de auditoría basado en la NIA 240 “Responsabilidad del auditor en la auditoría financiera respecto al fraude” que permita detectar con efectividad los fraudes en los estados financieros de la empresa Automotores Inka S.A.C. Las respuestas serán marcadas con una (X)

Tiempo que labora en la empresa: \_\_\_\_\_(años/meses)

1. ¿En las auditorías que se han realizado a la empresa, el auditor ha aplicado técnicas de investigación para identificar los riesgos de errores de importancia relativa?

1. SI\_\_\_ 2. NO\_\_\_ 3. DESCONOCE\_\_\_

Si la respuesta es SI, mencione las técnicas que aplicó el auditor:

---



---

2. ¿En las auditorías que se han realizado a la empresa, el auditor ha aplicado técnicas de investigación para evaluar los riesgos de errores de importancia relativa?

1. SI\_\_\_ 2. NO\_\_\_ 3. DESCONOCE\_\_\_

Si la respuesta es SI, mencione las técnicas que aplicó el auditor:

---



---

3. ¿En las auditorias que se han realizado a la empresa, el auditor ha aplicado técnicas de investigación para identificar los fraudes en los estados financieros?

1. SI\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_ 3. DESCONOCE\_\_\_\_

Si la respuesta es SI, mencione las técnicas que aplicó el auditor:

---



---



---

4. ¿En las auditorias que se han realizado a la empresa, el auditor ha aplicado técnicas de auditoria para identificar la existencia de fraudes cometidos en los EEFF?

1. SI\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_ 3. DESCONOCE\_\_\_\_

Si la respuesta es SI, mencione las técnicas que aplicó el auditor:

---



---



---

5. ¿En las auditorias que se han realizado a la empresa, el auditor ha aplicado técnicas de auditoria para identificar existencia de errores cometidos en los EEFF?

1. SI\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_ 3. DESCONOCE\_\_\_\_

Si la respuesta es SI, mencione las técnicas que aplicó el auditor:

---



---



---

6. ¿Cuáles son los errores intencionados que se cometen con más frecuencia en los resultados de la información financiera?

- 1 Falsificación de registros contables
- 2 Asientos ficticios en el libro diario
- 3 Incorrecciones materiales
- 4 Omisión de transacciones ocurridas en el periodo
- 5 Otros \_\_\_\_\_


7. En las auditorías que se han realizado anteriormente ¿Se le ha informado sobre la detección de falsificación de registros contables?
1. SI\_\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_\_
8. En las auditorías que se han realizado anteriormente ¿Se le ha informado sobre la detección de incorrecciones intencionadas en la elaboración de los estados financieros?
1. SI\_\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_\_
9. En las auditorías que se han realizado anteriormente ¿Se le ha informado sobre la detección de asientos ficticios en el libro diario?
1. SI\_\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_\_
10. En las auditorías que se han realizado anteriormente ¿Se le ha informado sobre la detección de omisión de transacciones ocurridas en el periodo?
1. SI\_\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_\_
11. ¿En la empresa, se han dado situaciones relacionadas con malversación de fondos?
1. SI\_\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_\_
12. ¿En la empresa, se han dado casos de sustracción sistemática de activos físicos?
1. SI\_\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_\_
13. ¿En la empresa se han dado casos de pago de bienes no recepcionados?
1. SI\_\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_\_
14. ¿En la empresa se han dado casos de pagos de uso indebido de activos?
1. SI\_\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_\_
15. ¿La empresa ha establecido estrategias para prevenir acciones fraudulentas?
1. SI\_\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_\_

Si la respuesta es SI, indique las estrategias

---

---

---



**ANEXO 3 Cuestionario para los Jefes de Áreas  
UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO**



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Señor Jefe de Área, agradeciendo su gentil atención, pido a usted se sirva responder con veracidad las preguntas del presente instrumento elaborado para recoger datos en mi trabajo de investigación cuyo objetivo es: Proponer un programa de auditoria basado en la NIA 240 “Responsabilidad del auditor en la auditoría financiera respecto al fraude” que permita detectar con efectividad los fraudes en los estados financieros de la empresa Automotores Inka S.A.C. Las respuestas serán marcadas con una (X)

Tiempo que labora en la empresa \_\_\_\_\_(años/meses)

1. ¿En las auditorias que se han realizado a la empresa, el auditor ha aplicado técnicas de investigación para identificar los riesgos de errores de importancia relativa?

1. SI\_\_\_ 2. NO\_\_\_ 3. DESCONOCE\_\_\_

Si la respuesta es SI, mencione las técnicas que aplicó el auditor:

---



---



---

2. ¿En las auditorias que se han realizado a la empresa, el auditor ha aplicado técnicas de investigación para evaluar los riesgos de errores de importancia relativa?

1. SI\_\_\_ 2. NO\_\_\_ 3. DESCONOCE\_\_\_

Si la respuesta es SI, mencione las técnicas que aplicó el auditor:

---



---



---

3. ¿En las auditorias que se han realizado a la empresa, el auditor ha aplicado técnicas de investigación para identificar los fraudes en los estados financieros?

1. SI\_\_\_ 2. NO\_\_\_ 3. DESCONOCE\_\_\_

Si la respuesta es SI, mencione las técnicas que aplicó el auditor:

---

---

---

4. ¿En las auditorias que se han realizado a la empresa, el auditor ha aplicado técnicas de auditoria para identificar la existencia de fraudes cometidos en los EEFF?

1. SI\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_3. DESCONOCE \_\_\_\_

Si la respuesta es SI, mencione las técnicas que aplicó el auditor:

---

---

---

5. ¿En las auditorias que se han realizado a la empresa, el auditor ha aplicado técnicas de auditoria para identificar existencia de errores cometidos en los EEFF?

1. SI\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_3. DESCONOCE \_\_\_\_

Si la respuesta es SI, mencione las técnicas que aplicó el auditor:

---

---

---

6. ¿En la empresa se han dado situaciones de falsificación de registros contables?

1. SI\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_

7. ¿En la empresa se han dado casos de incorrecciones intencionadas de información financiera?

1. SI\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_

8. ¿En la empresa se han dado casos de asientos ficticios en el libro diario?

1. SI\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_

9. ¿En la empresa se han dado casos de omisión de transacciones ocurridas en el periodo?

1. SI\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_

10. ¿En la empresa se han dado casos de malversación de fondos?

1. SI\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_

11. ¿En la empresa se han dado situaciones de sustracción sistemática de activos físicos?  
1. SI\_\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_\_
12. ¿En la empresa se han dado casos de pago de bienes no recepcionados?  
1. SI\_\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_\_
13. ¿En la empresa se han dado situaciones de uso indebido de los activos de la empresa?  
1. SI\_\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_\_



**ANEXO 4 Cuestionario para el Contador General  
UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



Señor Contador, agradeciendo su gentil atención, pido a usted se sirva responder con veracidad las preguntas del presente instrumento elaborado para recoger datos en mi trabajo de investigación cuyo objetivo es: Proponer un programa de auditoría basado en la NIA 240 “Responsabilidad del auditor en la auditoría financiera respecto al fraude” que permita detectar con efectividad los fraudes en los estados financieros de la empresa Automotores Inka S.A.C. Las respuestas serán marcadas con una (X)

Tiempo que labora en la empresa\_\_\_\_\_ (años/meses)

1. ¿En las auditorías que se han realizado a la empresa, el auditor ha aplicado técnicas de investigación para identificar los riesgos de errores de importancia relativa?

1. SI\_\_\_ 2. NO\_\_\_ 3. DESCONOCE\_\_\_

Si la respuesta es SI, mencione las técnicas que aplicó el auditor:

---

---

---

2. ¿En las auditorias que se han realizado a la empresa, el auditor ha aplicado técnicas de investigación para evaluar los riesgos de errores de importancia relativa?

1. SI\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_3. DESCONOCE\_\_\_\_

Si la respuesta es SI, mencione las técnicas que aplicó el auditor:

---

---

---

3. ¿En las auditorias que se han realizado a la empresa, el auditor ha aplicado técnicas de investigación para identificar los fraudes en los estados financieros?

1. SI\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_3. DESCONOCE\_\_\_\_

Si la respuesta es SI, mencione las técnicas que aplicó el auditor:

---

---

---

4. ¿En las auditorias que se han realizado a la empresa, el auditor ha aplicado técnicas de auditoria para identificar la existencia de fraudes cometidos en los EEFF?

1. SI\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_3. DESCONOCE\_\_\_\_

Si la respuesta es SI, mencione las técnicas que aplicó el auditor:

---

---

---

5. ¿En las auditorias que se han realizado a la empresa, el auditor ha aplicado técnicas de auditoria para identificar existencia de errores cometidos en los EEFF?

1. SI\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_3. DESCONOCE\_\_\_\_

Si la respuesta es SI, mencione las técnicas que aplicó el auditor:

- 
- 
- 
6. ¿En la empresa se han dado situaciones de falsificación de registros contables?  
1. SI \_\_\_\_\_ 2. NO \_\_\_\_\_
7. ¿En la empresa se han dado casos de incorrecciones intencionadas de información financiera?  
1. SI \_\_\_\_\_ 2. NO \_\_\_\_\_
8. ¿En la empresa se han dado casos de asientos ficticios en el libro diario?  
1. SI \_\_\_\_\_ 2. NO \_\_\_\_\_
9. ¿En la empresa se han dado casos de omisión de transacciones ocurridas en el periodo?  
1. SI \_\_\_\_\_ 2. NO \_\_\_\_\_
10. ¿En la empresa se han dado casos de malversación de fondos?  
1. SI \_\_\_\_\_ 2. NO \_\_\_\_\_
11. ¿En la empresa se han dado situaciones de sustracción sistemática de activos físicos?  
1. SI \_\_\_\_\_ 2. NO \_\_\_\_\_
12. ¿En la empresa se han dado casos de pago de bienes no recepcionados?  
1. SI \_\_\_\_\_ 2. NO \_\_\_\_\_
13. ¿En la empresa se han dado situaciones de uso indebido de los activos de la empresa?  
1. SI \_\_\_\_\_ 2. NO \_\_\_\_\_



## ANEXO 5 Cuestionario para el Asistente Contable UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO RUIZ GALLO

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



Señor(a) asistente contable, agradeciendo su gentil atención, pido a usted se sirva responder con veracidad las preguntas del presente instrumento elaborado para recoger datos en mi trabajo de investigación cuyo objetivo es: Proponer un programa de auditoria basado en la NIA 240 “Responsabilidad del auditor en la auditoria financiera respecto al fraude” que permita detectar con efectividad los fraudes en los estados financieros de la empresa Automotores Inka S.A.C. Las respuestas serán marcadas con una (X)

Tiempo que labora en la empresa \_\_\_\_\_(años/meses)

1. ¿En las auditorias que se han realizado a la empresa, el auditor ha aplicado técnicas de investigación para identificar los riesgos de errores de importancia relativa?

1. SI\_\_\_ 2. NO\_\_\_ 3. DESCONOCE\_\_\_

Si la respuesta es SI, mencione las técnicas que aplicó el auditor:

---



---



---

2. ¿En las auditorias que se han realizado a la empresa, el auditor ha aplicado técnicas de investigación para evaluar los riesgos de errores de importancia relativa?

1. SI\_\_\_ 2. NO\_\_\_ 3. DESCONOCE\_\_\_

Si la respuesta es SI, mencione las técnicas que aplicó el auditor:

---



---



---

3. ¿En las auditorias que se han realizado a la empresa, el auditor ha aplicado técnicas de investigación para identificar los fraudes en los estados financieros?

1. SI\_\_\_ 2. NO\_\_\_ 3. DESCONOCE\_\_\_

Si la respuesta es SI, mencione las técnicas que aplicó el auditor:

---

---

---

4. ¿En las auditorias que se han realizado a la empresa, el auditor ha aplicado técnicas de auditoria para identificar la existencia de fraudes cometidos en los EEFF?

1. SI\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_ 3. DESCONOCE\_\_\_\_

Si la respuesta es SI, mencione las técnicas que aplicó el auditor:

---

---

---

5. ¿En las auditorias que se han realizado a la empresa, el auditor ha aplicado técnicas de auditoria para identificar existencia de errores cometidos en los EEFF?

1. SI\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_ 3. DESCONOCE\_\_\_\_

Si la respuesta es SI, mencione las técnicas que aplicó el auditor:

---

---

---

6. ¿En la empresa se han dado situaciones de falsificación de registros contables?

1. SI\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_

7. ¿En la empresa se han dado casos de incorrecciones intencionadas de información financiera?

1. SI\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_

8. ¿En la empresa se han dado casos de asientos ficticios en el libro diario?

1. SI\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_

9. ¿En la empresa se han dado casos de omisión de transacciones ocurridas en el periodo?

1. SI\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_

10. ¿En la empresa se han dado casos de malversación de fondos?

1. SI\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_

11. ¿En la empresa se han dado situaciones de sustracción sistemática de activos físicos?

1. SI\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_

12. ¿En la empresa se han dado casos de pago de bienes no recepcionados?  
1. SI\_\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_\_
13. ¿En la empresa se han dado situaciones de uso indebido de los activos de la empresa?  
1. SI\_\_\_\_\_ 2. NO\_\_\_\_\_

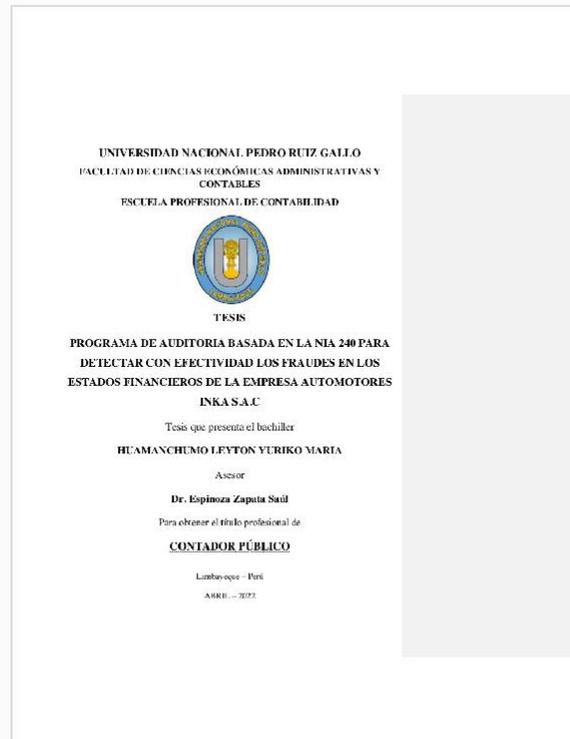


## Recibo digital

Este recibo confirma que su trabajo ha sido recibido por **Turnitin**. A continuación podrá ver la información del recibo con respecto a su entrega.

La primera página de tus entregas se muestra abajo.

Autor de la entrega: Yuriko Maria Huamanchumo Leyton  
Título del ejercicio: PROGRAMA DE AUDITORIA BASADA EN LA NIA 240 PARA DET...  
Título de la entrega: PROGRAMA DE AUDITORIA BASADA EN LA NIA 240 PARA DET...  
Nombre del archivo: INFORME\_FINAL\_DE\_TESIS\_-ABR-2022.docx  
Tamaño del archivo: 1.14M  
Total páginas: 145  
Total de palabras: 26,751  
Total de caracteres: 157,593  
Fecha de entrega: 11-abr.-2022 12:14p. m. (UTC-0500)  
Identificador de la entrega... 1807988943



# PROGRAMA DE AUDITORIA BASADA EN LA NIA 240 PARA DETECTAR CON EFECTIVIDAD LOS FRAUDES EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA AUTOMOTORES INKA S.A.C

## INFORME DE ORIGINALIDAD

**16%**

INDICE DE SIMILITUD

**16%**

FUENTES DE INTERNET

**3%**

PUBLICACIONES

**4%**

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<a href="http://www.cancilleria.gov.co">www.cancilleria.gov.co</a> Fuente de Internet	<b>3%</b>
<b>2</b>	<a href="http://es.slideshare.net">es.slideshare.net</a> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>3</b>	<a href="http://repositorio.uta.edu.ec">repositorio.uta.edu.ec</a> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>4</b>	<a href="http://hdl.handle.net">hdl.handle.net</a> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>5</b>	<a href="http://documents.mx">documents.mx</a> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>6</b>	<a href="http://dspace.esPOCH.edu.ec">dspace.esPOCH.edu.ec</a> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>7</b>	<a href="http://seficsa.com">seficsa.com</a> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>8</b>	<a href="http://www2.deloitte.com">www2.deloitte.com</a> Fuente de Internet	<b>&lt; 1%</b>

9

[www.slideshare.net](http://www.slideshare.net)

Fuente de Internet

< 1 %

---

10

Submitted to CONACYT

Trabajo del estudiante

< 1 %

---

11

[doku.pub](http://doku.pub)

Fuente de Internet

< 1 %

---

12

[legal.legis.com.co](http://legal.legis.com.co)

Fuente de Internet

< 1 %

---

13

[repositorio.urp.edu.pe](http://repositorio.urp.edu.pe)

Fuente de Internet

< 1 %

---

14

[repositorio.unprg.edu.pe](http://repositorio.unprg.edu.pe)

Fuente de Internet

< 1 %

---

15

[dspace.ucuenca.edu.ec](http://dspace.ucuenca.edu.ec)

Fuente de Internet

< 1 %

---

16

[Hemisferiozero.Com](http://Hemisferiozero.Com)

Fuente de Internet

< 1 %

---

17

[zagan.unizar.es](http://zagan.unizar.es)

Fuente de Internet

< 1 %

---

18

[vsip.info](http://vsip.info)

Fuente de Internet

< 1 %

---

19

Submitted to Universidad Laica Vicente  
Rocafuerte de Guayaquil

Trabajo del estudiante

< 1 %

---

20

Submitted to Barcelona School of Management

Trabajo del estudiante

< 1%

21

repositorio.upse.edu.ec

Fuente de Internet

< 1%

22

es.scribd.com

Fuente de Internet

< 1%

23

actualicese.com

Fuente de Internet

< 1%

24

niif.ceta.org.co

Fuente de Internet

< 1%

25

www.cjslp.gob.mx

Fuente de Internet

< 1%

26

repositorio.unan.edu.ni

Fuente de Internet

< 1%

27

repositorio.upeu.edu.pe

Fuente de Internet

< 1%

28

dspace.utpl.edu.ec

Fuente de Internet

< 1%

29

pt.scribd.com

Fuente de Internet

< 1%

30

www.researchgate.net

Fuente de Internet

< 1%

31

repositorio.upn.edu.pe

Fuente de Internet

< 1 %

32

[repositorio.usil.edu.pe](http://repositorio.usil.edu.pe)

Fuente de Internet

< 1 %

33

[1library.co](http://1library.co)

Fuente de Internet

< 1 %

34

[repositorio.unesum.edu.ec](http://repositorio.unesum.edu.ec)

Fuente de Internet

< 1 %

35

[www.contraloria.ec-gov.net](http://www.contraloria.ec-gov.net)

Fuente de Internet

< 1 %

36

Submitted to Universidad Estatal a Distancia

Trabajo del estudiante

< 1 %

37

[dspace.ups.edu.ec](http://dspace.ups.edu.ec)

Fuente de Internet

< 1 %

38

[www.scribd.com](http://www.scribd.com)

Fuente de Internet

< 1 %

39

[normatividad.sembello.gov.co](http://normatividad.sembello.gov.co)

Fuente de Internet

< 1 %

40

[www.competitionpolicyinternational.com](http://www.competitionpolicyinternational.com)

Fuente de Internet

< 1 %

41

[www.theibfr.com](http://www.theibfr.com)

Fuente de Internet

< 1 %

42

[huascar-normascontables.blogspot.com](http://huascar-normascontables.blogspot.com)

Fuente de Internet

< 1 %

43

[uvadoc.uva.es](http://uvadoc.uva.es)

Fuente de Internet

< 1 %

---

44

[gestiopolis.com](http://gestiopolis.com)

Fuente de Internet

< 1 %

---

45

[repositorio.uss.edu.pe](http://repositorio.uss.edu.pe)

Fuente de Internet

< 1 %

---

46

[dspace.uazuay.edu.ec](http://dspace.uazuay.edu.ec)

Fuente de Internet

< 1 %

---

47

[repositorio.uptc.edu.co](http://repositorio.uptc.edu.co)

Fuente de Internet

< 1 %

---

48

[www.equidad.df.gob.mx](http://www.equidad.df.gob.mx)

Fuente de Internet

< 1 %

---

49

[www.fepade.edu.sv](http://www.fepade.edu.sv)

Fuente de Internet

< 1 %

---

50

[repositorio.aunar.edu.co:8080](http://repositorio.aunar.edu.co:8080)

Fuente de Internet

< 1 %

---

51

[repositorio.puce.edu.ec](http://repositorio.puce.edu.ec)

Fuente de Internet

< 1 %

---

52

[repositorio.ucsg.edu.ec](http://repositorio.ucsg.edu.ec)

Fuente de Internet

< 1 %

---

53

[www.coursehero.com](http://www.coursehero.com)

Fuente de Internet

< 1 %

---

54

[mca.gov.in](http://mca.gov.in)

Fuente de Internet

< 1 %

---

55

[repositorio.ucv.edu.pe](http://repositorio.ucv.edu.pe)

Fuente de Internet

< 1%

---

56

[repositorio.upagu.edu.pe](http://repositorio.upagu.edu.pe)

Fuente de Internet

< 1%

---

57

Submitted to Uniagustiniana

Trabajo del estudiante

< 1%

---

58

[doi.org](http://doi.org)

Fuente de Internet

< 1%

---

59

[idoc.pub](http://idoc.pub)

Fuente de Internet

< 1%

---

60

[repositorio.unheval.edu.pe](http://repositorio.unheval.edu.pe)

Fuente de Internet

< 1%

---

61

[repository.unab.edu.co](http://repository.unab.edu.co)

Fuente de Internet

< 1%

---

62

[www.clubensayos.com](http://www.clubensayos.com)

Fuente de Internet

< 1%

---

63

[www.colicontjal.org](http://www.colicontjal.org)

Fuente de Internet

< 1%

---

64

Submitted to Universidad Autónoma  
Latinoamericana

Trabajo del estudiante

< 1%

---

65

[documentop.com](http://documentop.com)

Fuente de Internet

< 1%

---

66

[repositorio.unfv.edu.pe](http://repositorio.unfv.edu.pe)

Fuente de Internet

< **1** %

---

67

ri.ues.edu.sv

Fuente de Internet

< **1** %

---

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias

< 15 words

Excluir bibliografía

Activo