

Riesgo de Independencia del Auditor Interno en las Organizaciones Privadas

Elizabeth Marcela Cervera Puerta

Universidad Militar “Nueva granada”



Facultad de Ciencias Económicas

Especialización en Revisoría fiscal y Auditoría Internacional

Bogotá D.C, 2018

## Tabla de Contenido

Resumen	3
Abstract	3
Introducción	4
Definición del problema	5
Pregunta de investigación	6
Objetivos	6
Objetivo general	6
Objetivos específicos	6
Marco teórico	7
Independencia del Auditor Interno	10
Riesgos y Amenazas	11
Estrategia propuesta para mitigar el riesgo de independencia	12
Programa de Auditoria	13
Conclusiones	19
Recomendaciones	20
Bibliografía	21

### **Resumen**

El presente ensayo es de carácter reflexivo, presenta los resultados de la investigación que consiste en el análisis de los riesgos de independencia del Auditor Interno en las organizaciones privadas en Colombia, es importante tener en cuenta para el presente ensayo que el Auditor interno, debe realizar su trabajo de forma libre, objetiva y sin interferencias dentro de la empresa para verificar y asegurar que todos los procesos se están realizando, según las políticas establecidas por el gobierno de la entidad. La independencia del Auditor interno; es la base fundamental de la confianza en el trabajo realizado por este mismo, y uno de los grandes riesgos que se presenta se da por la subordinación con la administración debido a su contratación directa con la organización.

*Palabras clave: Independencia mental, Auditor interno, administración, riesgo, organización.*

### **Abstract**

The present investigation is qualitative and consists in the analysis of the risks of independence of the internal Auditor in the private organizations in Colombia, it is important to take into account for the present essay that the internal Auditor must perform his work in a free, objective and without interference within the company to verify and ensure that all processes are being carried out according to the policies established by the government of the entity. The independence of the internal Auditor is the fundamental basis of trust in the work performed by the Auditor. One of the great risks of independence of the internal Auditor is presented by the subordination with the administration by its direct contract with the organization.

In the present investigation we will see different risks and how to mitigate them and preserve the independence of the internal Auditor.

*Keywords: Mental independence, internal Auditor, administration, risk, organization*

## Introducción

La independencia es una cualidad muy importante para el Auditor Interno, ya que esta genera confianza en el trabajo realizado y la información validada en los procesos auditados, está relacionada con la emisión de juicios, objetivos, íntegros y confiables. La actividad de la Auditoria Interna debe ser desempeñada siempre con la aplicación de los principios de Auditoria, siendo la independencia desde su nivel de autonomía un pilar para exponer profesionalismo y objetividad.

Uno de los riesgos de mayor relevancia para el Auditor Interno se muestra al momento de presentar lazos muy cercanos con la administración, en razón a que hace parte de la organización generando subordinación afectando directamente la independencia de este.

Otros de los riesgos o amenazas que se generan son los vínculos de consanguinidad o afinidad con la gerencia o administración de la empresa.

Existen diferentes amenazas cuando no se tiene el respaldo de la administración, supeditando la indagación, la generación de las alertas o limita las denuncias de los actos no apropiados, las cuales van en contra de las políticas y procedimientos establecidos, ya sea de altos mandos de la organización o por orden de la misma gerencia que se omita esa irregularidad en el informe.

Con lo mencionado anteriormente el Auditor Interno pierde su independencia, y se enfrenta a los riesgos o amenazas que se le presentan y esto puede ocurrir por miedo a perder su trabajo o sentirse presionado de alguna manera para omitir las irregularidades o errores que se estén presentando.

Esta investigación, pretende dar a conocer las amenazas y riesgos que se presentan para el Auditor Interno en su independencia, brindando herramientas para proteger su profesión y tener más claro el conocimiento sobre la independencia mental que debe tener y conocer que salvaguardas se tiene para minimizar los riesgos que se presenten en la ejecución de su trabajo.

### **Definición del problema**

Actualmente el Auditor Interno se enfrenta a riesgos a la hora de ejercer su profesión, poniendo en peligro la independencia mental que debe tener frente a la administración, principalmente por su relación directa con la organización, la Auditoria en organizaciones privadas con un alto grado de independencia genera una mayor confianza sobre los procesos y la información contable auditada, ya que se relaciona con la emisión de juicios objetivos, íntegros y confiables.

En la actualidad se han presentado riesgos y amenazas en el ejercicio de la profesión del Auditor Interno dentro de las organizaciones tales como:

- Honorarios
- Empleo potencial
- Dependencia financiera
- Inversiones directas
- Relaciones interpersonales
- Revisión del propio trabajo

Por lo anterior es significativo conocer los riesgos a los cuales se enfrenta el Auditor Interno, y de esta manera lograr mitigarlos y así resaltar la importancia de ejercer una Auditoria con independencia.

### **Pregunta de investigación**

¿Puede el Auditor interno mantener independencia en las organizaciones privadas, frente a los riesgos y amenazas que se generan por su función organizacional?

### **Objetivos**

#### **Objetivo general**

Diseñar una estrategia para mitigar los riesgos y amenazas que se genera en el ejercicio de la Auditoria interna en una organización privada.

#### **Objetivos específicos**

1. Definir la independencia del Auditor Interno en el ámbito empresarial privado.
2. Determinar cuáles son los riesgos y amenazas que enfrenta el Auditor Interno.
3. Proponer una estrategia que garantice la independencia del Auditor Interno en las organizaciones privadas.

### Marco teórico

La Auditoría interna es una actividad independiente y objetiva que brinda aseguramiento para generar un valor agregado a las operaciones de las organizaciones, ayuda a las empresas a dar un enfoque disciplinario para evaluar y mejorar los procesos de gestión de riesgos.

Así es como algunos autores definen la independencia del Auditor Interno.

¿Qué es la Auditoria Interna?

“El Presidente del American Institute of Certified Public Accountants, definió la independencia como “la piedra angular de la profesión de la Auditoria y uno de sus activos más preciados” (Mednik, 1997 en Yáñez, 2010).

El economista Manuel Borrajo Domínguez plasma en su libro la Auditoria Interna y Externa como crece la necesidad de crear en 1941 un instituto de Auditores Internos cuya función es la formación de los mismos elaborando normas y reglas que aseguran la correcta practica siendo eficaces (dominguez, 2002, pág. 54).

El Código de Ética da algunas definiciones que ayudan a tener más claridad con el concepto y desarrollo de la independencia del Auditor Interno:

“Actitud mental independiente que permita expresar una conclusión sin influencias que comprometan el juicio profesional, permitiendo que una persona actúe con integridad, objetividad y escepticismo profesional” (International Federation of Accountants, 1998).

“Independencia aparente para evaluar los hechos que son relevantes, sopesando todas las circunstancias profesionales de la firma o del miembro del equipo de Auditoría sin verse comprometido” (International Federation of Accountants, 1998).

Ahora bien, para tener más claro el significado de la independencia del Auditor se verán algunas normas y artículos del código de ética.

La NIA 200 presenta la siguiente definición, “**Independencia:** El socio del encargo llegará a una conclusión sobre el cumplimiento de los requerimientos de independencia que sean aplicables al encargo de Auditoría. A tal efecto, el socio del encargo:

- Obtendrá información relevante de las firmas de Auditoría y de la red, para detectar y evaluar circunstancias y relaciones que supongan amenazas a la independencia.
- Evaluará la información sobre los incumplimientos detectados, en su caso, de las políticas y los procedimientos de independencia de la firma de Auditoría para determinar si constituyen una amenaza a la independencia en el encargo de Auditoría.
- Adoptará las medidas adecuadas para eliminar dichas amenazas o para reducirlas a un nivel aceptable mediante la aplicación de salvaguardas, si se considera adecuado para renunciar al encargo de Auditoría si las disposiciones legales o reglamentarias aplicables así lo permiten” (NIA200, 2015).

La actitud mental independiente y la independencia aparente son necesarias para permitir al profesional de la contabilidad en ejercicio expresar una conclusión y que sea visto que expresa una conclusión sin prejuicios, libre de conflicto de intereses o de influencia indebida de terceros (IFAC, 2015, pág. 35).

“Código de Ética requiere que los miembros de los equipos de los encargos que proporcionan un grado de seguridad y las firmas sean independientes de los clientes de encargos que proporcionan un grado de seguridad y que se evalúe cualquier amenaza que la firma tenga razones para pensar que se origina debido a los intereses y relaciones de una firma de la red” (IFAC, 2015, pág. 89). Falta el año

“Respecto a la Auditoria interna determina que esta es una función que evalúa permanentemente e independientemente en cada organización si el sistema de control interno está operando efectivamente y eficientemente” (Bonilla, 2016, pág. 9). Falta el año

Las amenazas pueden ser originadas por una amplia gama de relaciones y de circunstancias. Cuando una relación o una circunstancia originan una amenaza, dicha amenaza podría comprometer, o se podría pensar que compromete, el cumplimiento por el profesional de la contabilidad de los principios fundamentales.

Una circunstancia o una relación pueden originar más de una amenaza, y esta puede afectar al cumplimiento de más de un principio fundamental.

“La ley 43 de 1990 reglamenta la profesión del contador público y habla un poco más detallada de las independencias del Auditor interno”.

“Independencia. En el ejercicio profesional, el Contador Público deberá tener y demostrar absoluta independencia mental y de criterio con respecto a cualquier interés que pudiere considerarse incompatible con los principios de integridad y objetividad, con respecto a los cuales la independencia, por las características peculiares de la profesión contable, debe considerarse esencial y concomitante” (Congreso de la República, 1990).

“Artículo 50. Cuando un Contador Público sea requerido para actuar como Auditor Externo, Revisor Fiscal, interventor de cuentas o árbitro en controversia de orden contable, se abstendrá de aceptar tal designación si tiene, con alguna de las partes, parentesco dentro del cuarto grado de consanguinidad, primero civil, segundo de afinidad o si median vínculos económicos, amistad íntima o enemistad grave, intereses comunes o cualquier otra circunstancia que pueda restarle independencia u objetividad a sus conceptos o actuaciones” (Congreso de la República, 1990).

“Artículo 65. El Contador Público deberá tomar las medidas apropiadas para que tanto el personal a su servicio, como las personas de las que obtenga consejo o asistencia, respeten fielmente los principios de independencia y de confidencialidad” (Congreso de la República, 1990).

### **Independencia del Auditor Interno**

La independencia mental es una cualidad o condición que debe tener todo Auditor Interno en la empresa que labore ya que la Auditoría es una actividad que está asociada a profesionales que ejercen una labor con total independencia.

La cualidad de poseer independencia mental en los Auditores Internos es fundamental y de vital importancia, siendo autónomo e independiente de la organización, concepto que se asocia con libertad de opinión.

La independencia mental es muy importante en los negocios de esta época ya que da un grado de confianza a la información contable y procedimientos de las organizaciones, ya que se relaciona con la emisión de juicios, objetivos, íntegros y confiables de la información auditada, expresada con libertad de acción y de pensamiento,

por lo tanto, es importante reconocer las amenazas y las salvaguardas que se tiene en el ejercicio de la profesión.

Se debe tener presente y muy claro la ética del Contador Público y del Auditor, así mismo la responsabilidad social que se tiene en esta profesión.

La Auditoría a los Estados Financieros es una actividad profesional reservada para los contadores públicos, quienes en su rol de Auditor no solo tiene conocimientos técnicos para alcanzar sus objetivos en la Auditoría, sino que también se respeta y se rige por normas que están emitidas para realizar el trabajo.

La independencia está compuesta por dos conceptos básicos como los muestra el Código de Ética, actitud mental independiente e independencia aparente, la primera nos habla de permitir expresar conclusiones sin influencias que comprometan el juicio profesional y así poder actuar con integridad, objetividad y escepticismo profesional y la segunda supone evitar los hechos y circunstancias que sean relevantes que un tercero con juicio bien informado ponga en riesgo o comprometido la integridad, la objetividad o el escepticismo profesional.

Se conserva la independencia mental cuando el juicio del Auditor no es influido por razones o percepciones externas ni internas, así que la independencia debe ser tanto mental como de apariencia.

La independencia es un requisito que se debe cumplir como Auditor ya sea interno o externo y se alcanza cuando sus juicios se basan en elementos objetivos y sin influencias de nadie, cuando no se sienten restricciones o limitaciones y se cumple con requisito de dar fe pública, y es así como los usuarios de la información financiera o de procesos confían en el informe que emite el Auditor Interno.

La NIA 200 habla de las responsabilidades del Auditor que lleva a cabo la Auditoría, estableciendo los objetivos generales, explicando el alcance de las funciones que desempeña y las responsabilidades generales del mismo.

El Auditor Interno es independiente cuando tiene la libertad de llevar a cabo una Auditoría de forma neutral para cumplir de una manera eficaz las responsabilidades de la actividad de una manera confiable y honesta.

### **Riesgos y Amenazas**

La Auditoría interna es de gran importancia en la organización como lo ven a través del presente documento, pero en la actualidad la credibilidad y confiabilidad de la información del Auditor Interno ha sido cuestionada por múltiples escándalos financieros en la que estos se han visto envueltos en algunas ocasiones, por algunas de estas razones se ha generalizado una percepción negativa de la actividad de los Auditores. Dicha percepción no es favorable para el ejercicio de la profesión, por esta razón es de suma importancia reconocer los riesgos y amenazas que se presentan en las organizaciones con relación a la independencia mental del trabajador.

El Auditor Interno no debe estar involucrado personal o profesionalmente con el área auditada, ni mantener lealtad, siempre se debe tener una actitud mental imparcial y neutra, teniendo claro las salvaguardas que tendrá que utilizar o tener presente en la Auditoría para asegurar su independencia, esto le permitirá detectar las amenazas que se le puedan presentar en el ejercicio de su profesión, así las evaluará y las reducirá cuando este en el proceso de revisión.

Algunas de las amenazas o riesgo de independencia del Auditor Interno son la auto revisión, interés propio, abogacía, familiaridad, confianza, intimidación, subordinación.

- Auto revisión: Es cuando el juicio u opinión anterior del Auditor se reevalúa, cuando se puede presentar una situación de incorrección.
- Interés propio: Esta situación se puede presentar cuando el Auditor u familiares cercanos tiene interés financiero o de alguna otra clase en la organización auditada.
- Abogacía: Se produce cuando el Auditor apoya una posición u opinión tanto que su objetividad y opinión se vea comprometida, puede ser cuando el Auditor defiende al cliente.
- Familiaridad: Ésta se da cuando el Auditor tiene una relación cercana o de algún otro tipo y puede verse comprometida su objetividad. Esta se puede dar cuando alguien del equipo de Auditoria tiene una relación familiar o se aceptan obsequios por amistades cercanas.
- Intimidación: Se presenta cuando el cliente amenaza al Auditor y logra comprometer su objetividad, ejemplo de esta situación para el Auditor Interno es que lo amenazan con revocarle el contrato, o reducirle los honorarios.
- Subordinación: dependencia directa a la organización auditada.

### **Estrategia propuesta para mitigar el riesgo de independencia**

Para el ejercicio del Auditor Interno es de vital importancia conocer los riesgos y amenazas que se presentan en el ejercicio de su Auditoria, así mismo debe tener muy claras las salvaguardas que se puedan tener para cada riesgo que ponga en peligro su total independencia mental frente a la organización en la que se está realizando el trabajo.

Una buena estrategia es diseñar un Plan de Auditoria que será presentado a la gerencia, el cual se realizará en el transcurso del año para mirar los procesos generales de la organización y ayudará a mitigar los riesgos y el mejoramiento de los procesos.

La ley determina que el Auditor deberá establecer las salvaguardas que correspondan según sea el caso las cuales le permitirán detectar las amenazas a la independencia mental, las evaluara, las reducirá y en el caso que lo amerite o si es posible las eliminara.

Para mitigar algunas de las amenazas que se presentan en el transcurso de la Auditoria Interna se muestra a continuación algunas estrategias.

- Dejar establecido la responsabilidad de la organización de establecer y realizar el seguimiento al control interno.
- Que la organización y el Comité de Auditoría sean los que aprueben el riesgo que se encuentre en el proceso de la Auditoria.
- Que el comité de Auditoría sea el que establezca la frecuencia de la Auditoria Interna.
- Incluir a un miembro del equipo de Auditoria para revisar el trabajo del Auditor Interno.
- Recibir asesoramiento legal según sea el caso.
- Tener políticas y procedimientos donde esté claro que el Auditor Interno no puede asistir la organización en toma de decisiones gerenciales.
- Si se tiene grado de familiaridad el Auditor debe ser retirado para evitar el riesgo de familiaridad.
- Estructurar las responsabilidades del Auditor.
- Políticas y procedimientos que le den la facultad de comunicación.
- El Auditor Interno no deberá aceptar obsequios que lo puedan ayudar a comprometer su independencia mental.
- Para alguna amenaza de intimidación el Auditor Interno deberá informar al Comité de Auditoría.

Es claro que se deben tener muy presentes las amenazas o riesgos que se presentan en el ejercicio de la Auditoria Interna para que podamos eliminarlas o mitigarlas con ayuda de las normas o leyes que vengan a lugar o con la ayuda de la organización y su control interno.

Tener establecido y aprobado un Plan de Auditoria es un elemento muy valioso para mitigar el riesgo de independencia.

### **Programa de Auditoria**

Es un plan de acción que se emplea como herramienta para documentar los procedimientos que seguirá el Auditor Interno, con el desarrollo se establecen los objetivos, metas, alcance y las obligaciones.

Ejemplo de Plan de Auditoria interna de una organización privada.

<b>EMPRESA: Consolidado</b>		<b>ENERO A DICIEMBRE</b>				
<b>ACTIVIDAD</b>	<b>BOGOTA</b>	<b>ORGANIZA CION</b>	<b>ORGANIZ ACION</b>	<b>ORGANIZA CION</b>	<b>ORGANIZ ACION</b>	<b>%</b>
<b>OBSERVACIONES</b>						
<b>Activos en el exterior</b>						0
<b>Apoyo en gestión levantamiento de procesos</b>	Cuáles son los procesos en los que se está apoyando y gestionando	1,4	1,4	0,4	0,9	0,0230337
<b>Atención a clientes internos para generación de acuerdos</b>	Cuáles son las solicitudes que se realizan y de qué áreas	1	1	0,8	0,8	0,0202247
<b>Atención de requerimientos</b>	Cuáles son las solicitudes que se realizan y de qué áreas	0,4	0,4	0,2	0,2	0,0067416
<b>Auditoría área TI</b>						0
<b>Auditoría cadena de abastecimiento</b>		1	1	0,5	0,5	0,0168539
<b>Auditoría EEFF (incluye pruebas analíticas)</b>						0
<b>Auditoría Mercadeo</b>		0,5	0,5	0	0,5	0,008427
<b>Auditoría nómina</b>	Incluir las validaciones de los cálculos de las comisiones					0
<b>Auditoría proceso de importaciones</b>						0
<b>Auditoría proceso de ventas corporativas</b>	¿Cuáles son las ventas	1,5	1,5	0,8	0,8	0,0258427

	corporativas? ¿O se trata de licitaciones?					
<b>Auditoría procesos de OIS</b>						0
<b>Auditoría procesos fábrica de créditos PL</b>						0
<b>Auditoría vehículos nuevos y usados (diferente a inventario)</b>	¿Cuáles son las actividades a realizar diferente de inventario?	3	3	2	2	0,0561798
<b>Auditoría virtual comercial y otras áreas</b>	Estandarizar el PT utilizado desde Medellín para que las labores ejecutadas en Bogotá para la Auditoría Virtual sean permanentes	1	1	1	1	0,0224719
<b>Auditoría virtual permanente almacén y boutique</b>	Estandarizar el PT utilizado desde Medellín para que las labores ejecutadas en Bogotá para la Auditoría Virtual sean permanentes	0,5	0,5	0,5	0,5	0,011236
<b>Auditoría virtual permanente taller</b>	Estandarizar el PT utilizado desde	1,3	1,3		1	0,0202247

	Medellín para que las labores ejecutadas en Bogotá para la Auditoría Virtual sean permanentes					
<b>Capacitación</b>		1	1	0,5	1	0,0196629
<b>Control de calidad - NICC</b>						0
<b>COSO (Matriz de Control y Riesgos)</b>						0
<b>Diligenciamiento tablero de impuestos</b>						0
<b>Estandarización de papeles de trabajo</b>						0
<b>Estudio NIF (Cada 15 días 2 horas)</b>						0
<b>Gestión documental - Auditoría</b>		0,5	0,5	0,5	0,5	0,011236
<b>Gestión SARLAFT</b>		0,5	0,5	0,5	0,5	0,011236
<b>Gestión y Auditoría COPASST</b>						0
<b>Informe impuestos mensuales (consolidación)</b>						0
<b>Inventario Almacén</b>	Evaluación de control interno, selectivos e inventario general	3	3	2	3	0,0617978
<b>Inventario Boutique</b>		1	1	1	1	0,0224719
<b>Inventario Vehículos</b>	Incluirnos en el informe de	1	1	1	1	0,0224719

	inventario					
<b>Kaizen</b>		0,5	0,5	0,5	0,5	0,011236
<b>Pausas laborales</b>						0
<b>Precierre y Cierre (Sustantivas y controles)</b>						0
<b>Reuniones del área</b>						0
<b>Soporte a Auditores</b>						0
<b>Soporte técnico de TI</b>						0
<b>Vacaciones</b>						0
<b>Validación aplicación normatividad registro nacional base de datos</b>						0
<b>Validación Autorretención ICA</b>						0
<b>Validación Cámara de Comercio</b>						0
<b>Validación Declaración de renta</b>						0
<b>Validación del proceso de desechos en las compañías</b>						0
<b>Validación EEFF y Notas</b>						0
<b>Validación ICA</b>						0
<b>Validación Impuesto a la riqueza</b>						0
<b>Validación Impuesto al consumo</b>						0
<b>Validación IVA</b>	Incluye la validación de los soportes contables					0
<b>Validación Medios magnéticos</b>						0
<b>Validación proceso de cartera PL</b>						0

<b>Validación Retefuente</b>						0
<b>Validación Reteica</b>						0
<b>Validación Supersociedades</b>						0
<b>Visitas a sedes otros departamentos</b>						0
<b>Auditoría de efectivo y equivalentes de efectivo</b>	Arqueos de caja general y caja menor. Auditoría de las conciliaciones bancarias					

**Fuente:** ETC

Una salvaguarda que serviría para mitigar el riesgo de independencia es que la organización con ayuda de la administración establezca de manera muy clara y precisa la descripción del puesto del Auditor Interno para mantener así la independencia operativa y mental con asuntos específicos de la Auditoría. Lo cual facilitara la supervisión de carácter administrativo como honorarios y asignaciones de áreas a auditar, convenimientos en el plan de Auditoría, mas no resultados.

### **Conclusiones**

Una vez realizado el análisis, las propuestas teóricas y las diversas legislaciones, queda claro que la completa independencia mental y operativa es necesaria, pero no es absoluta al depender jerárquicamente de la Administración de la unidad auditada.

Las estrategias propuestas para mitigar los riesgos o amenazas que se generan en el ejercicio de la Auditoría Interna en una organización privada, solo dependerán de la claridad en la que se definan los Planes de Auditoría y la entrega y análisis de los informes por parte de los directivos.

Los riesgos y amenazas a la independencia del Auditor son incrementados o disminuidos respecto a la condición de la contratación de la Auditoría interna y de la dependencia jerárquica establecida en la organización auditada.

Los temores y las limitaciones que pueda sentir el Auditor serán minimizados con los controles establecidos de forma administrativa y procedimental de cada área funcional y reforzados por los registros y seguimientos administrativos de la evolución de las acciones operativas de la empresa.

Es imposible garantizar una independencia absoluta a menos que se contrate la Auditoría Interna con una empresa Auditora externa, que informa directamente a la alta dirección de la empresa.

### **Recomendaciones**

Contratar en lo posible las Auditorías Internas con empresas independientes, siendo más costoso, pero más afectivo en la objetividad e independencia del Auditor Interno.

Establecer procedimientos y controles e implementarlos para poder establecer los Planes de Auditoría basados en el conocimiento y ejecución supervisada de los hechos.

Es recomendable para el Auditor Interno, enfocar su labor a los sistemas de información y control de los procesos, especialmente los relacionados a los costos, movimientos de efectivo e inventarios de activos valiosos para la organización y el mantenimiento de los puntos de equilibrio.

La planeación estratégica, facilita la definición de objetivos y resultados auditables y definición de planes y programas de Auditoría para asegurar el logro de los objetivos.

Que el Auditor Interno pueda soportar con su cualidad de independencia mental, un ejercicio más transparente que le permite minimizar los riesgos presentes a la hora de realizar Auditorías en las organizaciones privadas.

### **Bibliografía**

Bonilla, D. a. (2016). *Repositorio universidad tadeo* .

IFAC. (s.f.). *Codigo de etica para el profesional de contaduria* .

IFAC. (s.f.). *Codigo de etica para profesionales de la contabilidad*.

International federation of accountants. (1998). *Codigo de etica para profesionales de la contabilidad*.

Llatas, p. (05 de 10 de 2017). [https://riunet.upv.es/bitstream/handle/10251/88810/TFC%20-%20Analisis%20Bibliometrica\\_Patricia%20Llatas%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://riunet.upv.es/bitstream/handle/10251/88810/TFC%20-%20Analisis%20Bibliometrica_Patricia%20Llatas%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

NIA200. (2015). *Objetivos globales del Auditor*.

republica, C. d. (13 de 12 de 1990). Ley 43 de 1990.