

El impacto de la evidencia de auditoría en la detección de fraudes y su contribución a la calidad  
de los dictámenes financieros

María Ivony Castrillón,  
Yordy Leonardo Ojeda

Corporación Universitaria Remington.  
Facultad De Ciencias Contables.  
Contaduría Publica

Opción Seminario NIAS

Docente  
Sandra Mercedes Fetecua Rodríguez

Medellín, 27 de diciembre de 2024

## **Dedicatoria**

“A Dios por sus bendiciones, a nuestros familiares que nos apoyaron en este largo camino y a todos los docentes de la Corporación Universitaria Remington, por habernos transmitido sus conocimientos, que nos servirán para toda la vida como profesionales”

### **Agradecimientos**

“A la universidad Uniremington y la facultad de ciencias contables por la oportunidad de crecer y aprender”

“A todos los compañeros que tuvimos la oportunidad de compartir en todo este proceso virtualmente gracias por su apoyo”

**Tabla de Contenido**

Resumen.....	5
Palabras clave.....	5
Objetivo General.....	5
Objetivos específicos: .....	6
Pregunta orientadora .....	6
Metodología de búsqueda de la información .....	6
Sustentación teórica de la pregunta.....	6
Imagen 1 .....	12
Tabla 1 .....	12
Base teórica y normativa.....	13
Impacto de las NIAS 500 Y 505 .....	13
Conclusiones .....	15
Bibliografía.....	16

## **Resumen**

Este trabajo se realiza a partir de un enfoque documental, el cual se basa en investigaciones previas y en la revisión de normativas colombianas relacionadas con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) 500 y 505. Se aborda la auditoría de estados financieros y como estas prácticas pueden promover de manera eficaz la detección de fraudes, teniendo en cuenta las leyes nacionales y las prácticas de auditoría.

La metodología empleada incluye la revisión de documentación académica y libros los cuales se enfocan específicamente en prácticas de evidencia y las normas que se implementan en auditoría, además, se realizó una búsqueda exhaustiva de bibliografía específica por medio de diferentes motores de búsqueda que proporcionaron artículos e investigaciones basados en evidencia científica, dentro de los que se destacan autores como Cardenas, Reyes Maldonado, Delarue y diferentes blogs académicos como Audittool, AuditBrain y ContadorMx.

El propósito de este trabajo es responder a la interrogante de cómo puede ser efectiva la evidencia en la detección de fraude de los informes financieros. Adicionalmente se examinó el impacto de las normativas y las buenas prácticas implementadas para promover la calidad en las auditorías. Finalmente se presenta una reflexión que hace énfasis en la relevancia de la evidencia en la auditoría y como su adecuada aplicación contribuye a una mayor efectividad en la detección de irregularidades y a la mejora continua en la toma de decisiones durante las auditorías financieras.

### **Palabras claves:**

*Detección de fraudes, prácticas contables, evidencia de auditoría, documentación, NIA 500*

### **Objetivo General**

Analizar la NIA 500 (evidencia de auditoría) para diseñar y aplicar procedimientos de auditoría que permitan obtener pruebas suficientes y adecuadas, con el fin de que el revisor fiscal pueda expresar una opinión fundamentada acerca de los Estados Financieros de una empresa y emitir dictámenes finales confiables que cumplan con los estándares establecidos en las Normas Internacionales de Auditoría.

### **Objetivos específicos:**

E01. Examinar el rol de las confirmaciones externas como un mecanismo clave en la validación de la información financiera, evaluando las responsabilidades del auditor en la preparación, envío y recopilación de este tipo de evidencia.

E02. Identificar las técnicas y procedimientos utilizadas por los auditores para recopilar evidencia de auditoría, analizando su eficacia en la detección de fraude en la información financiera.

E03. Determinar el alcance y la suficiencia de la evidencia de auditoría requerida para emitir una opinión final confiable, asegurando que los estados financieros reflejen una imagen fiel, y libre de incorrección material debido a error o fraude, de conformidad con los lineamientos de las NIC 500 Y 505, para mejorar la calidad de la auditoría.

### **Pregunta Orientadora de la Búsqueda**

¿Cómo contribuye la evidencia de auditoría en la detención eficaz de fraudes en los informes financieros y en la mejora de la calidad de los dictámenes de auditoría?

Como lo indica la NIA 500 esta se alcanza cuando el auditor ha obtenido la suficiente evidencia de la auditoría para realizar detección de riesgos y así de esta manera no emitir una opinión errónea. IAASB, Handbook of International Quality Management, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements Volume I (pag.125)

En el ámbito de la auditoría, la evidencia juega un papel fundamental. Es la base sobre la que se construyen las conclusiones y las opiniones que se emiten. Sin evidencia sólida, las conclusiones de una auditoría carecerían de validez y podrían llevar a decisiones erróneas. Pero, ¿Qué es exactamente la evidencia de auditoría y qué la hace confiable? En este trabajo, abordaremos este concepto a través de un ejemplo práctico, explicando los diferentes tipos de evidencia y su importancia en el proceso de auditoría.

### **Metodología**

Este trabajo se adapta desde un enfoque documental, a través de investigaciones previas, cualidades importantes reguladas en las leyes colombianas que han adoptado las NIAS 500 y 505, documentación académica y lectura de libros enfocados en las prácticas de evidencia, así como en las normas implementadas para las actividades de auditoría. Auditar estados financieros y cómo estos son generalmente efectivos para detectar fraude, este trabajo se desarrolla en un seguimiento bibliográfico para revelar el impacto de la evidencia en la toma de decisiones y la mejora continua. Para dar respuesta a la pregunta orientadora centrada en cuán efectiva puede ser

la evidencia para detectar fraude en informes financieros, se utilizaron motores de búsqueda como Google Scholar o Academic, debido a su amplio acceso a literatura académica y artículos escritos por investigadores específicos. Sobre temas relacionados con auditoría y detección de fraude base de datos académicos y blogs populares entre auditores como Audittool o AuditBrain, de esta manera se pudo realizar una búsqueda bibliográfica más focalizada, además, se realizó la presentación de la normativa en las competencias enfocadas sobre la auditoría. (Cárdenas, 2018)

### **Sustentación Teórica de la Pregunta**

En el contexto de la auditoría, la efectividad de las evidencias recolectadas y el papel de las confirmaciones externas en la detección de fraudes en las empresas se han convertido en áreas de creciente preocupación, debido a la incertidumbre significativa sobre la capacidad real de estas para identificar fraudes de manera efectiva y garantizar la precisión de los dictámenes finales emitidos por los auditores, debido a la posible manipulación de la información financiera a la manera de recolección de las evidencias. (Cárdenas, 2018)

En Colombia el marco normativo establece los estándares necesarios para la aceptación de trabajo de auditoría empleados para la ejecución de la profesión contable en el ámbito de las prácticas empleadas para la auditoría de estados financieros, las normas de auditoría en Colombia son adoptadas a través del Decreto 2270 de 2019 quien da a conocer los estándares de auditoría regidos en Colombia y que agrega un sexto anexo al decreto 2024 de 2015

#### **1. ¿Qué es la evidencia de auditoría?**

La evidencia de Auditoría es la información utilizada por el auditor para fundamentar su juicio y sustentar su opinión sobre los estados financieros de una entidad. Esta evidencia incluye todos los datos, documentos y registros recopilados durante el proceso de auditoría que permiten al auditor evaluar la razonabilidad de las cifras y las afirmaciones contenidas en los estados financieros. El principal objetivo del auditor de estados financieros es diseñar y aplicar procedimientos de auditoría de forma que le permita obtener evidencia de auditoría suficiente; y adecuada para lograr llegar a conclusiones razonables en las que pueda basar su opinión o dictamen sobre los estados financieros.

La evidencia de auditoría en las empresas juega un papel crucial en la detección y prevención de fraudes en las empresas a continuación, se presentan las razones por las que la evidencia de auditoría es efectiva en la detección de fraudes:

#### **1.1.Efectividad en la detención de Fraudes**

- Proporciona una visión clara de las transacciones de la empresa.
- Ayuda a identificar patrones y tendencias sospechosas en diferentes áreas de la empresa.
- Permite la verificación de la exactitud y completitud de los registros financieros.
- Facilita la detección de errores e irregularidades manipuladas
- Proporciona una base para la investigación y análisis de fraudes.

### **1.2. Tipos de evidencia de auditoría**

- Documentos financieros y confiables
- Registros de transacciones y operaciones
- Informes y declaraciones financieras

### **1.3. Análisis de la evidencia**

- Identificación de patrones y tendencias sospechosas.
- Verificación de la exactitud y completitud de los registros.
- Análisis de la coherencia y consistencia de los datos.
- Evaluación de la credibilidad de los testimonios y declaraciones.
- Identificación de posibles vulnerabilidades y riesgos.

### **1.4. Importancia de la evidencia en la detección de fraudes**

- Proporciona una base sólida para la investigación y análisis.
- Ayuda a establecer la intención y el propósito del fraude
- Permite la identificación de los responsables y cómplices.
- Facilita la recuperación de activos y recursos perdidos.
- Proporciona una lección aprendida para mejorar los controles y procedimientos

### **1.5. Beneficios de la evidencia de auditoría**

- Mejora la confianza y credibilidad de la organización.
- Reduce el riesgo de fraude y error,
- Proporciona una visión clara de las operaciones y transacciones.
- Ayuda a identificar oportunidades de mejora y eficiencia.

- Facilita la toma de decisiones informadas y precisas.

### **1.6.Desafíos y limitaciones de la evidencia de auditoria**

- La complejidad y el volumen de los datos
- La falta de cooperación y colaboración de la empresa y sus áreas
- La limitación de los recursos y el tiempo
- La necesidad de los conocimientos especializados.
- La posibilidad de destrucción o alteración de la evidencia.

La evidencia de auditoría es cualquier información que respalde las afirmaciones y las conclusiones de un auditor. Esta información puede provenir de diversas fuentes, como registros, documentos, declaraciones de personas, observaciones y análisis de datos. Para ser considerada evidencia válida, debe ser:

Relevante: debe estar relacionada con el objetivo de la auditoría.

Suficiente: debe ser suficiente para respaldar las conclusiones del auditor.

Creíble: debe ser confiable y provenir de fuentes confiables.

Objetivo: debe ser imparcial y no estar influenciada por intereses personales.

(Group, 2009)

#### **Un Ejemplo Práctico: Auditoría de Inventario**

Imaginemos una empresa que se dedica a la venta de productos electrónicos. Un auditor está realizando una auditoría de inventario para verificar la existencia física de los productos y compararlas con los registros contables. En este caso, la evidencia de auditoría podría incluir:

Evidencia Documental:

- Registros de inventario: Los registros de la empresa que muestran la cantidad de productos en stock y su ubicación.
- Facturas de compra: Documentos que comprueban la adquisición de los productos.
- Notas de entrega: Documentos que registran la salida de productos del almacén.

- Actas de conteo de inventario: Documentos que registran el resultado del conteo físico de los productos.

#### Evidencia Física:

- Conteo físico de inventario: El auditor realiza un conteo físico de los productos en el almacén para verificar la existencia.
- Inspección de productos: El auditor puede inspeccionar los productos para verificar su calidad y estado.

#### Evidencia Oral:

- Entrevistas con personal del almacén: El auditor puede entrevistar al personal del almacén para obtener información sobre los procedimientos de inventario y las prácticas de control interno.

#### La evidencia de auditoría es crucial para:

- Formar una opinión: La evidencia permite al auditor formar una opinión sobre la fiabilidad de los estados financieros o la conformidad con las normas.
- Identificar riesgos: La evidencia puede ayudar a identificar áreas de riesgo en la empresa, como errores en los registros de inventario o debilidades en el control interno.
- Proveer soporte para las conclusiones: La evidencia proporciona un respaldo sólido para las conclusiones del auditor, lo que aumenta la credibilidad del informe de auditoría.
- Proteger al auditor: En caso de una disputa, la evidencia de auditoría puede servir como prueba para defender las acciones del auditor.

La evidencia de auditoría puede clasificarse en diferentes tipos, cada uno con sus propias características y niveles de confiabilidad. Algunos de los tipos más comunes son:

Evidencia documental: Documentos como facturas, contratos, actas de reuniones, informes financieros, etc.

Evidencia física: Inspección de activos físicos, como maquinaria, inventario, edificios, etc.

Evidencia oral: Entrevistas con empleados, directivos, clientes, proveedores, etc.

Evidencia analítica: Análisis de datos financieros y operativos para identificar tendencias y patrones.

Evidencia electrónica: Información almacenada en sistemas informáticos, como bases de datos, correos electrónicos, archivos digitales, etc.

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 500 – *Evidencia de Auditoría*, describe a esta como la información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión. También señala que incluye tanto la información

La confiabilidad de la evidencia de auditoría depende de varios factores, como la fuente, la naturaleza, la calidad y la fecha de la información. La evidencia documental es considerada más confiable que la oral, ya que puede ser verificada con mayor facilidad. La evidencia analítica y electrónica son útiles, pero deben utilizarse con precaución para evitar errores y manipulaciones.

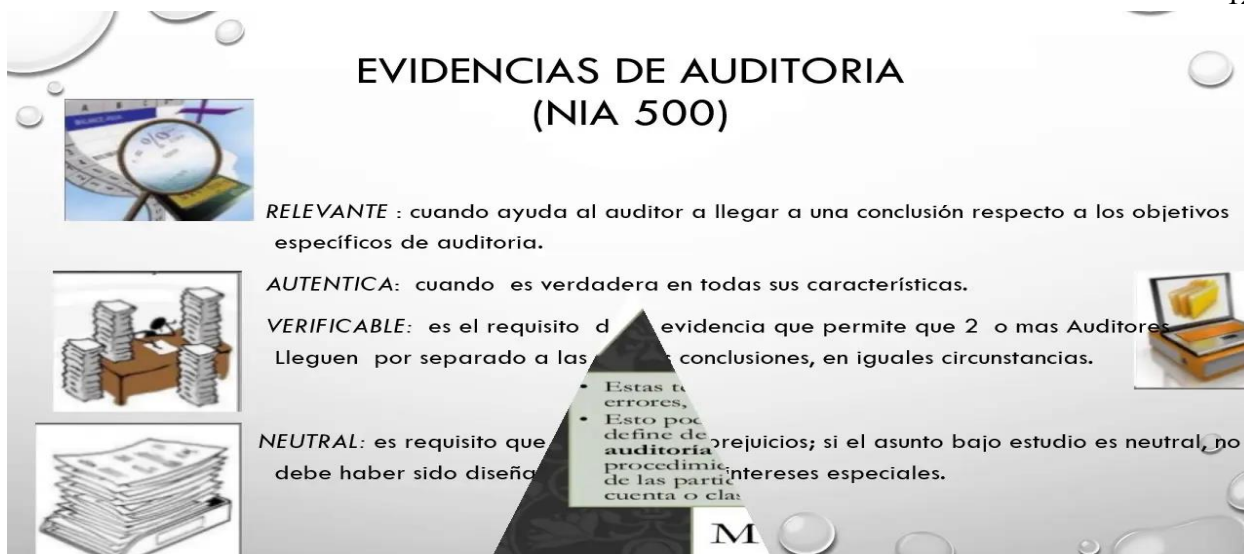
- La fuente de la evidencia: La evidencia proveniente de fuentes independientes y confiables, como bancos o auditores externos, suele ser más confiable que la evidencia proveniente de la propia empresa auditada.
- La naturaleza de la evidencia: La evidencia documental, especialmente si es original y está firmada por las partes involucradas, suele ser más confiable que la evidencia oral.
- La calidad de la evidencia: La evidencia debe ser precisa, completa y actualizada. La evidencia incompleta o desactualizada puede ser menos confiable.
- La fecha de la evidencia: La evidencia más reciente suele ser más relevante y confiable que la evidencia antigua. (Group, 2009).

La evidencia de auditoría respalda las afirmaciones del auditor, mientras que la prueba de auditoría es un procedimiento específico para obtener dicha evidencia. La confiabilidad de la evidencia se evalúa considerando la fuente, naturaleza, calidad y fecha de la información. La evidencia de fuentes independientes suele ser más confiable. La evidencia documental original y firmada es más confiable que la oral. Si un auditor no obtiene suficiente evidencia, puede emitir una opinión calificada o adversa sobre los estados financieros. La opinión calificada señala excepciones a las normas, mientras que la adversa indica incumplimiento de las normas.

## **Imagen 1**

*Evidencias de auditoría NIA 500*

## EVIDENCIAS DE AUDITORIA (NIA 500)



**RELEVANTE** : cuando ayuda al auditor a llegar a una conclusión respecto a los objetivos específicos de auditoría.

**AUTÉNTICA**: cuando es verdadera en todas sus características.

**VERIFICABLE**: es el requisito de evidencia que permite que 2 o mas Auditores Lleguen por separado a las mismas conclusiones, en iguales circunstancias.

**NEUTRAL**: es requisito que debe haber sido diseñado para evitar los prejuicios; si el asunto bajo estudio es neutral, no debe haber sido diseñado para favorecer los intereses especiales.

*Fuente: Tomada de Auditoriagroup.com*

### ¿Cuáles son algunos ejemplos de evidencia de auditoría en diferentes áreas de auditoría?

Aquí hay algunos ejemplos de evidencia de auditoría en diferentes áreas de auditoría:

**Tabla 1**

#### *Ejemplos de Evidencia de Auditoría*

Área de Auditoría	Ejemplo de Evidencia
Auditoría de Inventario	Registros de inventario, facturas de compra, notas de entrega, actas de conteo de inventario, conteo físico de inventario
Auditoría de Cuentas por Cobrar	Facturas de venta, estados de cuenta de clientes, extractos bancarios, contratos de crédito
Auditoría de Cuentas por Pagar	Facturas de compra, extractos bancarios, contratos de suministro
Auditoría de Gastos	Recibos, facturas, notas de gastos, contratos de servicios

*Fuente: De elaboración propia*

Estos son solo algunos ejemplos de evidencia de auditoría. La evidencia específica que se utiliza en una auditoría dependerá del objetivo de la auditoría, la naturaleza del negocio y los riesgos asociados.

## **Base Teórica y Normativa**

En Colombia el marco normativo establece los estándares necesarios para la adaptación de trabajo de auditoría empleados para la ejecución de la profesión contable en el ámbito de las prácticas empleadas para la auditoría de estados financieros, las normas de auditoría en Colombia son adoptadas a través del Decreto 2270 de 2019 que da a conocer los estándares de auditoría regidos en Colombia.

### **BASE TEÓRICA O NORMATIVA NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORIA (NIA)**

#### **NIA 500: EVIDENCIA DE AUDITORIA:**

Esta trata acerca de la responsabilidad que tiene el auditor para poder diseñar y recolectar la evidencia de auditoría sobre los informes financieros y de esta manera poder brindar una conclusión u opinión referente a los informes financieros, esta NIA recalca que las evidencias deberán ser recolectadas a medida que la auditoría se va desarrollando puede llegar a tener en cuenta los aspectos generales relacionados con la evidencia propuestos en las NIA 200, 230, 315, 320, 570

Parte de la evidencia de auditoría se obtiene aplicando procedimientos de auditoría para verificar los registros contables, por ejemplo, mediante análisis y revisión, Re ejecutando procedimientos llevados a cabo en el proceso de información financiera, así como conciliando cada tipo de información con sus diversos usos. A través de este análisis el auditor tendrá la capacidad de determinar que los registros contables sean congruentes y así tener una seguridad razonable sobre los saldos que estos reflejen en los estados financieros

### **Impacto de las NIAS 500 y 505 para Mejorar la Calidad de la Auditoría**

#### **1. NIA 500: Evidencia de Auditoría**

Bonilla Martínez, (2016) En su artículo publicado en Auditoría Blog el 04 de julio de 2016 da a conocer que la norma de auditoría 500 es una de las más importantes relacionadas con la relatividad del trabajo de campo del auditor, debido a que proporciona elementos necesarios para garantizar la confiabilidad de la auditoría, estos serán consistentes, materiales y generadores de valor agregado, demostrando garantía y mejoramiento para las compañías, sin embargo, indica que para que este tipo de información sea valiosa, la evidencia deberá contener gran cantidad de confiabilidad, relevancia y factores como: posibilidad de información errónea,

importancia y costo de la evidencia

Si una evidencia cumple características como autenticidad, relevancia, neutralismo, verificabilidad, se considerará competente para garantizar la seguridad razonable sobre la responsabilidad que tiene el auditor para realizar un juicio final frente la información financiera.

### **1.1.La NIA 505: Confirmaciones Externas.**

El artículo publicado por Sastoque Carlos, en Actualícese (2022) aborda la importancia que tiene la norma internacional de auditoría (NIA) 505, Confirmaciones externas, en cuanto a la calidad de la auditoría financiera para la detección de fraudes, destacando cómo la evidencia documental constituye a un alto grado de confiabilidad en la auditoría. Esta norma internacional consiste en la obtención directa de evidencia a través de una tercera parte, ya sean clientes, bancos o proveedores, con el fin de corroborar la veracidad de los saldos en todas las transacciones reportadas en las organizaciones.

La evidencia de auditoría desempeña un papel fundamental en la detección de fraudes dentro del contexto normativo establecido por las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), específicamente la NIA 500, que regula la obtención de evidencia suficiente y adecuada para la evaluación de los estados financieros. La correcta recopilación y evaluación de esta evidencia permite al auditor identificar irregularidades o patrones sospechosos que puedan indicar la presencia de fraudes financieros, ofreciendo una base sólida para emitir una opinión objetiva sobre la fiabilidad de los informes financieros.

En el ámbito de la auditoría, los fraudes pueden manifestarse en diversas formas, como la manipulación de ingresos, la sobreestimación de activos o la omisión de pasivos. La evidencia suficiente y adecuada es esencial para detectar estos comportamientos fraudulentos, ya que permite al auditor verificar que las transacciones y saldos reflejados en los estados financieros corresponden con la realidad económica de la entidad. Sin una recopilación exhaustiva de evidencia, el auditor corre el riesgo de pasar por alto indicios de fraudes que podrían afectar gravemente la integridad de la información financiera. Desde una perspectiva normativa, la NIA 500 establece que el auditor debe utilizar una variedad de procedimientos de auditoría (como inspección, confirmaciones externas, observación y procedimientos analíticos) para recopilar evidencia que no solo sea suficiente en cantidad, sino también adecuada en calidad, garantizando que sea relevante, confiable y específica para los aspectos que se están evaluando. La evidencia obtenida a través de estos procedimientos proporciona una base objetiva para detectar fraudes, ya que permite identificar inconsistencias, discrepancias y anomalías que de otro modo podrían

pasar desapercibidas. Es importante subrayar que la cultura organizacional, el entorno de control interno y el riesgo de fraude inherente deben ser considerados por el auditor al diseñar los procedimientos de auditoría, ya que pueden influir en el tipo de evidencia que se debe recolectar. Los fraudes, a menudo, se llevan a cabo mediante transacciones complejas o encubiertas, lo que hace que los auditores deban ser especialmente vigilantes y emplear procedimientos más detallados para obtener evidencia confiable.

### **Conclusiones**

El análisis del rol de las confirmaciones externa demuestra que este tipo de evidencia es fundamental para asegurar la fiabilidad de la información financiera. Las confirmaciones proporcionan a su vez una fuente independiente de validación que promueve la reducción de riesgo de fraude y errores materiales en los informes financieros. El auditor dentro de su función se convierte en una pieza clave para todo proceso de auditoria financiera y tiene una responsabilidad fundamental en todas las etapas que incluye este proceso.

Ahora bien, en cuanto a la recopilación de evidencia de auditoría, se concluye que, estas herramientas son eficaces en la detección del fraude ya que permiten a los auditores identificar las irregularidades en los estados financieros, evaluando de esta manera tanto la veracidad de las transacciones como la integridad de los informes, sin embargo, la eficacia de estas pruebas depende en gran medida de su adecuada implementación y de una evaluación constante y de la prevención del riesgo de fraude.

La evidencia de auditoría que se necesita para emitir una opinión confiable debe ser suficiente y apropiada, teniendo en cuenta los lineamientos establecidos en las NIAS 500 y 505. La calidad de la auditoria se vería reflejada en la capacidad del auditor para proporcionar una evaluación precisa de la situación financiera de la entidad, garantizando que no existan inconsistencias materiales por error o fraude. En conclusión, los auditores desempeñan un rol crucial en la recopilación y validación de la evidencia necesaria para emitir una opinión valida sobre los estados financieros, esto a través de técnicas establecidas y un enfoque riguroso en la evidencia, esto asegura que las auditorias sean de alta calidad y que los informes financieros sean el reflejo de la situación económica de cada entidad que ha sido auditada.

## Bibliografía

- Cárdenas, J. M. (18 de Abril de 2018). *Auditool.org*. Obtenido de Auditool.org: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/nia-500-evidencia-de-auditoria-lo-que-todo-auditor-debe-saber>
- Carlos, S. (2022). Las confirmaciones externas como evidencias documentales del revisor fiscal . En S. Carlos, *Las confirmaciones externas como evidencias documentales del revisor fiscal* . ccfprosario. (s.f.). *ccfprosario.com.ar*. Obtenido de ccfprosario.com.ar: <https://ccfprosario.com.ar/importancia-de-la-evidencia-de-auditoria/>
- DARA NAHOMI SILVA GODÍNEZ., G. M. (Enero de 2020). *repositorio.unan.edu.ni*. Obtenido de repositorio.unan.edu.ni: <https://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/14052/24/14052.pdf>
- Delarue, M. L. (2020 de Noviembre de 2020). *www.ey.com/es\_co*. Obtenido de [www.ey.com/es\\_co](https://www.ey.com/es_co): [https://www.ey.com/es\\_co/insights/assurance/preventing-and-detecting-fraud-how-to-strengthen-the-roles-of-companies-auditors-and-regulators](https://www.ey.com/es_co/insights/assurance/preventing-and-detecting-fraud-how-to-strengthen-the-roles-of-companies-auditors-and-regulators)
- FaterCapital. (16 de Junio de 2024). *FaterCapital.com*. Obtenido de FaterCapital.com: <https://fatercapital.com/es/contenido/Evidencia-de-auditoria--evaluacion-de-la-evidencia-de-auditoria-para-mitigar-el-riesgo-de-deteccion.html>
- Faura, D. (2016). Revista de Contabilidad y Dirección Vol 23 . En D. Faura, *El papel del auditor externo en la detección de fraudes* (págs. 97-110 ). Catalunya .
- Group, A. (2009). *auditoriagroup.com.ar*. Obtenido de [auditoriagroup.com.ar](https://auditoriagroup.com.ar): <https://auditoriagroup.com.ar/evidencia-de-auditoria-ejemplo-practico/>
- IAASB. (2009). NIA 505 Confirmaciones Externas .
- López Polo, E. D. (2016). *repositorio.uch.edu.pe*. Obtenido de [repositorio.uch.edu.pe](https://repositorio.uch.edu.pe): <https://repositorio.uch.edu.pe/handle/20.500.12872/47>
- Reyes-Maldonado, J. A.-Á.-N. (15 de Mayo de 2016). *scielo.org.co*/. Obtenido de [scielo.org.co](http://scielo.org.co): [http://scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0123-14722015000300002](http://scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-14722015000300002)
- Sánchez, D. R. (2023). *ContadorMx.com*. Obtenido de [ContadorMx.com](https://contadormx.com): <https://contadormx.com/nia-500-evidencia-de-auditoria-suficiente-y-adecuada/>