
NON-COMPLIANCE WITH LAWS AND REGULATIONS (NOCLAR)

**CAMILA PONCE CARVAJAL
INGENIERO EN CONTROL DE GESTIÓN**

RESUMEN

El conocimiento y análisis de la aplicación de las Normas Internacionales de Ética para Contadores (*International Ethics Standards Board for Accountants – IESBA*) en un contexto internacional y nacional y su relación con la nueva forma de informar un acto ilegal o incumplimiento o sospecha de incumplimiento a las leyes o regulaciones *Non-Compliance With Laws And Regulations (NOCLAR)*, expresada en la ejecución del trabajo de los auditores y contadores, se hará efectiva desde este año, julio de 2017, es la razón de ser de este trabajo de investigación. 246 auditores con experiencia fueron consultados acerca de los procedimientos definidos en la nueva norma ética *NOCLAR, Non-Compliance With Laws And Regulations*. Las conclusiones estadísticas muestran que la sección 225, la cual tiene como propósito establecer las responsabilidades del auditor registrado cuando se encuentra con tal incumplimiento o sospecha de incumplimiento, y guiar en la evaluación de las implicaciones del asunto y los posibles cursos de acción al responder a él, es la más importante en la aplicación de la nueva norma ética *Non-Compliance With Laws And Regulations (NOCLAR)*, debido a que resulto estadísticamente significativa, según las respuestas de los auditores con experiencia, en el momento de la ejecución del trabajo, ya que esta trata de establecer el enfoque que debe seguir un auditor que se encuentra o tiene conocimiento del incumplimiento o sospecha de incumplimiento de las leyes y regulaciones conocidas, que tienen efecto directo en la determinación de cantidades materiales y divulgaciones en los estados financieros del cliente. Y otras leyes y reglamentos que tienen cumplimiento, de los cuales puede ser fundamental para los aspectos operativos del negocio del cliente, a su capacidad para continuar sus negocios, o para evitar sanciones materiales. Palabras Clave: Ética, Ilegal, Incumplimiento, Sospecha, Responsabilidad y NOCLAR.

ABSTRACT

Knowledge and analysis of the application of the International Ethics Standards for Accountants (IESBA) in an international and national context and its relationship with the new way of reporting an illegal act or breach or suspicion of non-compliance to The laws or regulations Non-Compliance With Laws And Regulations (NOCLAR), expressed in the execution of the work of the auditors and accountants, will be effective from this year, July 2017, is the *raison d'être* of this research work.

246 experienced auditors were consulted about the procedures defined in the new ethical standard NOCLAR, Non-Compliance With Laws And Regulations.

The statistical conclusions show that section 225, which has as its purpose to establish the responsibilities of the registered auditor when it encounters such non-compliance or suspicion of non-compliance, and to guide in the evaluation of the implications of the matter and possible courses of action in responding to he is the most important in the application of the new ethical standard Non-Compliance With Laws And Regulations (NOCLAR), because it was statistically significant, according to the responses of experienced auditors, at the time of execution of the work, since it tries to establish the approach that an auditor must follow that is or has knowledge of the non-compliance or suspicion of non-compliance with the laws and regulations known, which have a direct effect in the determination of material amounts and disclosures in the client's financial statements . And other laws and regulations that have compliance, of which may be critical for the operational aspects of the client's business, their ability to continue their business, or to avoid material penalties.

Keywords: Ethics, Illegal, Non-compliance, Suspicion, Responsibility and NOCLAR