



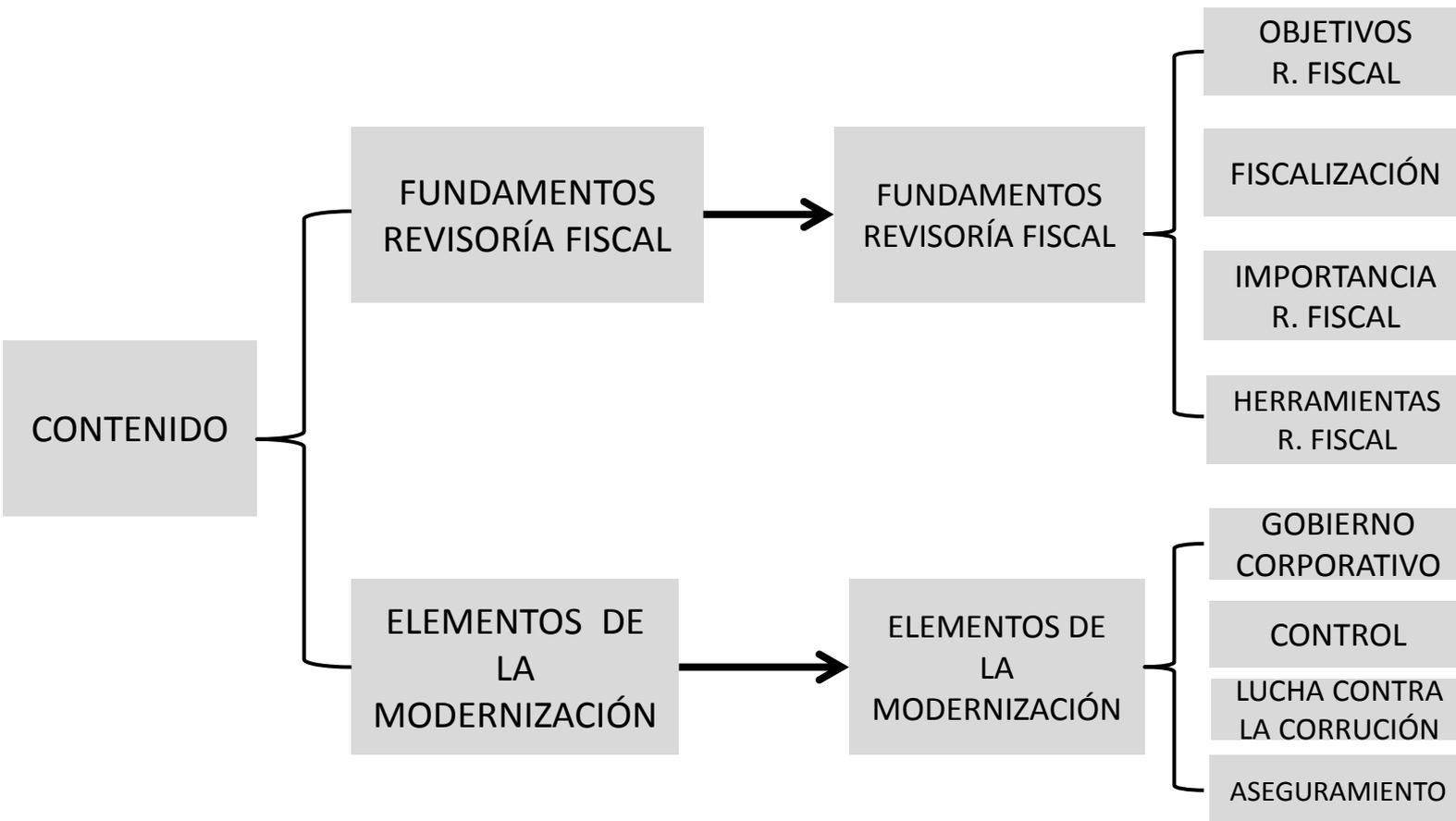
# GOBIERNO, CONTROL Y ASEGURAMIENTO: PILARES DE LA MODERNIZACIÓN DE LA REVISORÍA FISCAL

Luis Armando Leal Rodríguez  
UNIVERSIDAD EXTERNADO DE COLOMBIA





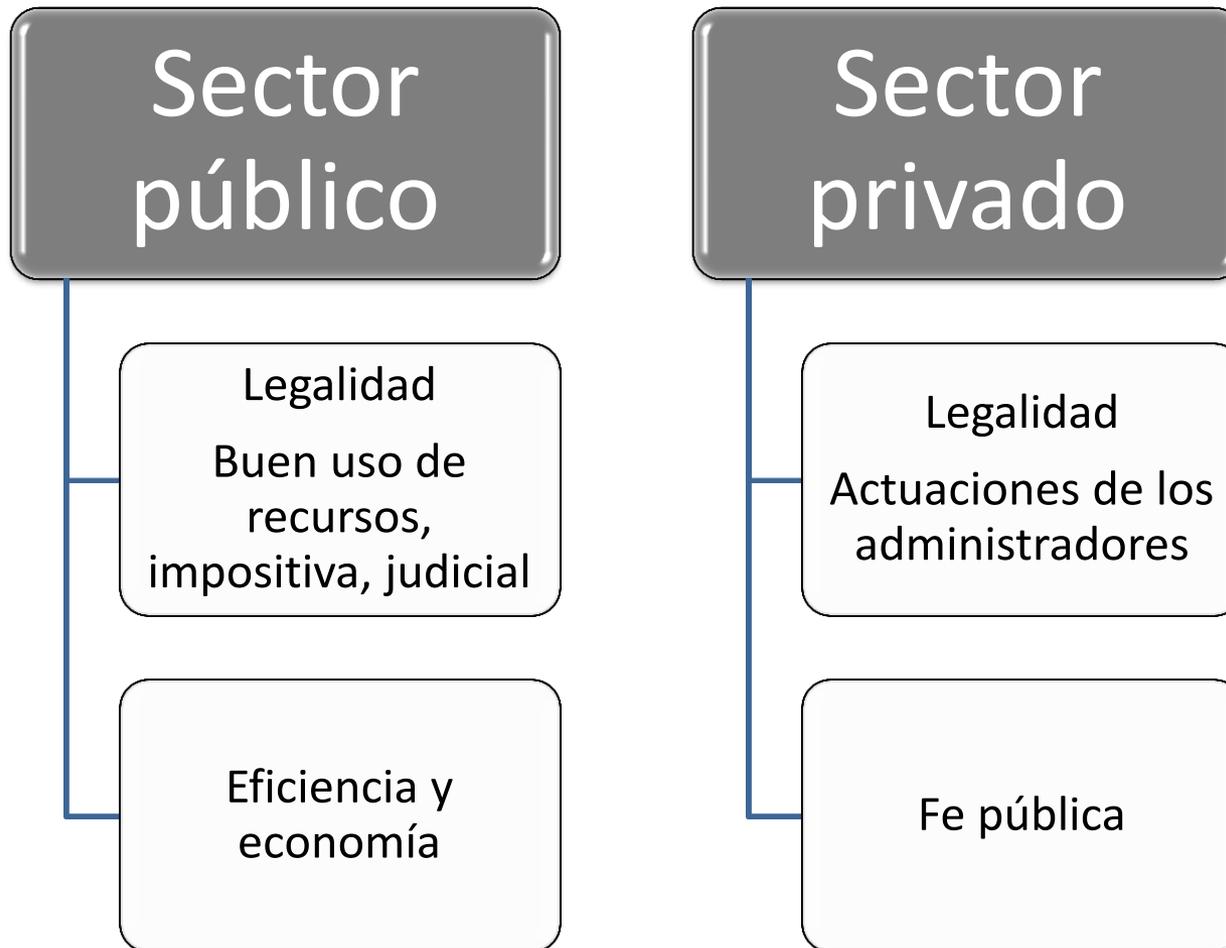
# PLANTEAMIENTO







# Fiscalización





# IMPORTANCIA DE LA REVISORÍA FISCAL

## Dueños

- Situación financiera
- Inversión
- Derecho inspección
- Control

## Estado

- Información financiera
- Impositiva y parafiscal
- Cumplimiento de la ley
- Control

## Sociedad

- Información veraz
- Transparencia de organizaciones
- Recursos públicos



# Revisoría Fiscal realización conjunta y armónica de:

Auditoría  
Financiera

Auditoría del  
Control interno

Auditoría de  
cumplimiento

Auditoría de  
Gestión



# EL REVISOR FISCAL Y EL GOBIERNO CORPORATIVO





# EL REVISOR FISCAL Y EL CONTROL ORGANIZACIONAL

## CONTROL ORGANIZACIONAL

**CONTROL  
ESTRATÉGICO**

Alto nivel

**CONTROL  
TÁCTICO**

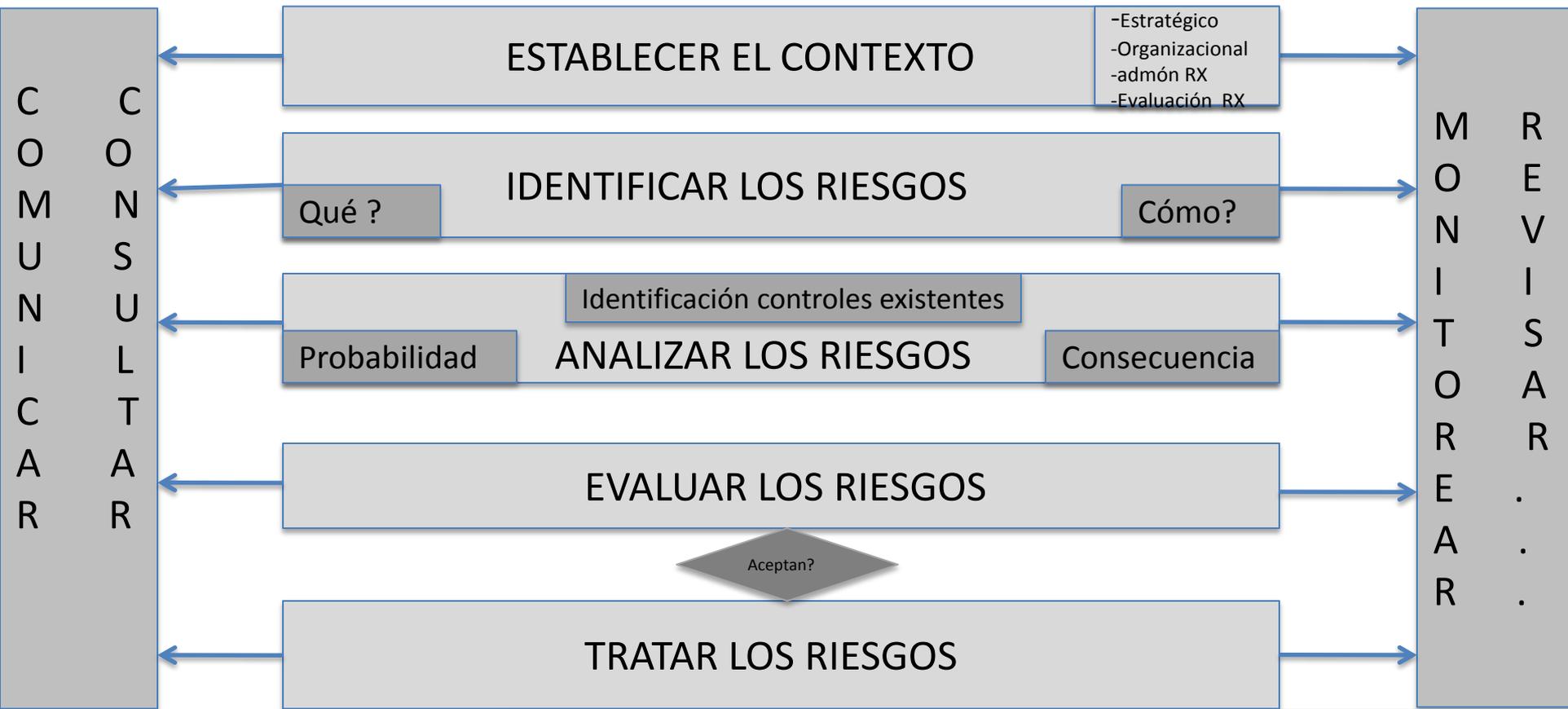
Gerencial

**CONTROL  
OPERATIVO**

Cadena de valor



# EVALUACIÓN DE RIESGOS





# REVISOR FISCAL Y LA CORRUPCIÓN

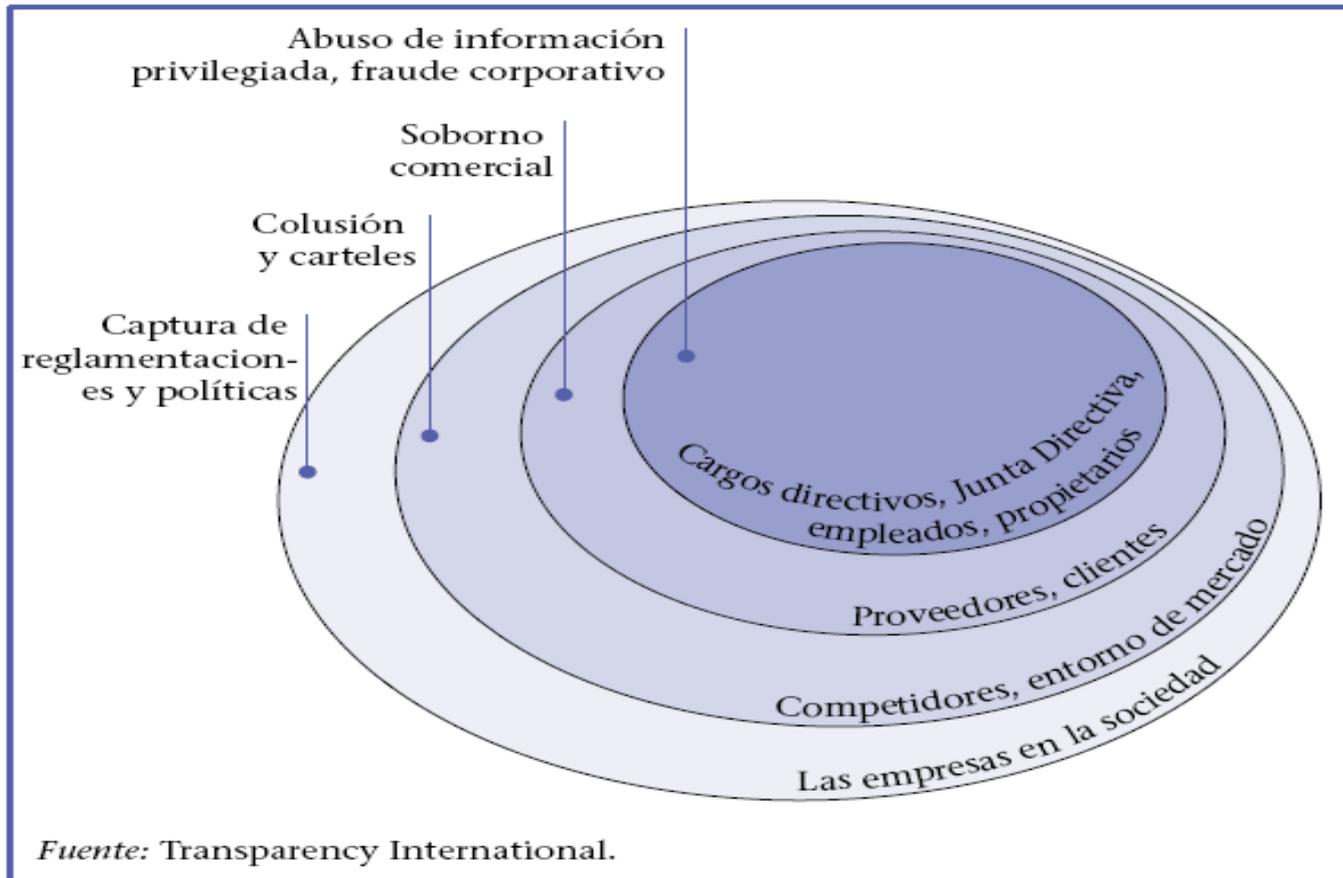
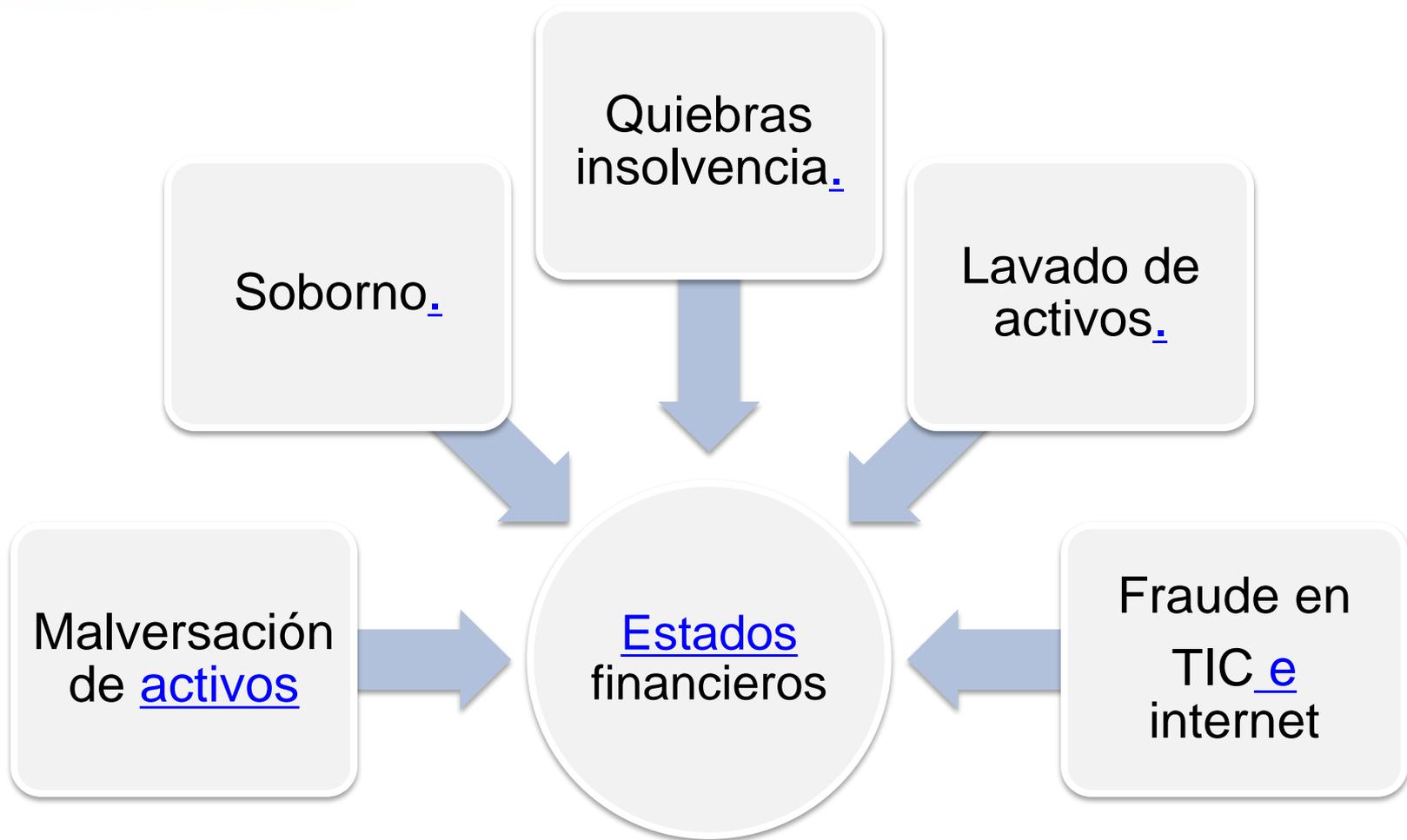


Gráfico 1: Riesgos de corrupción en las distintas esferas de la actividad corporativa







# RESPUESTA A LOS RIESGOS DE FRAUDE

Riesgos de fraude G.C.

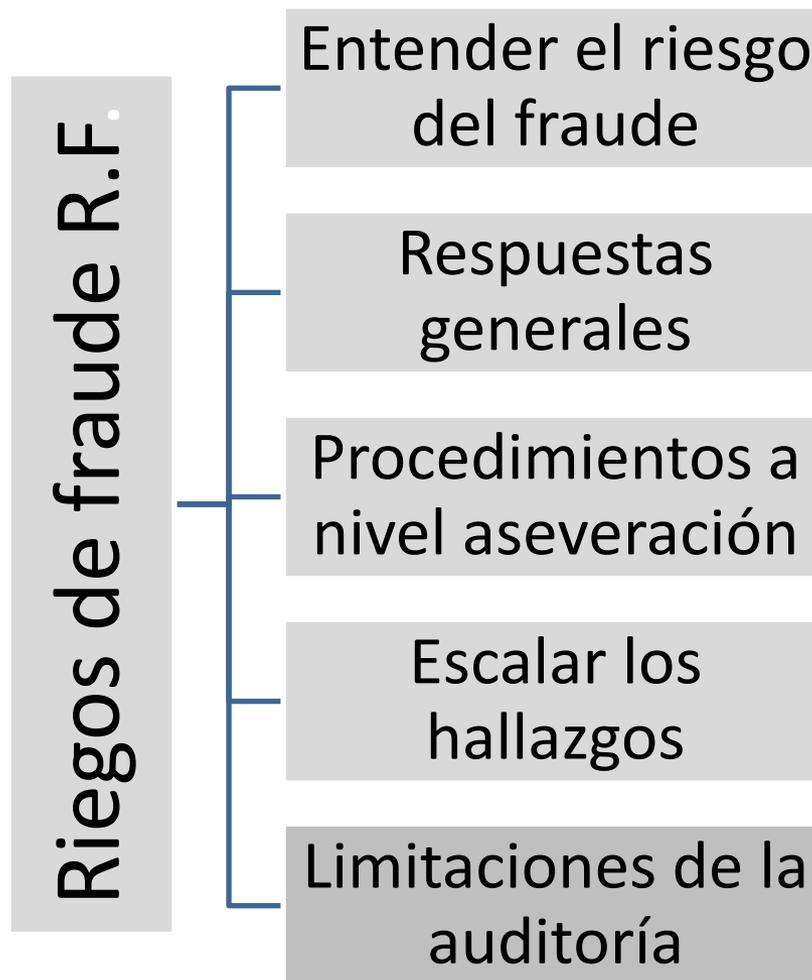
Como G.C gestiona el riesgo de fraude

Política antifraude

Responsabilidad primaria



# RESPUESTA A LOS RIESGOS DE FRAUDE





# Desarrollo de la auditoría basada en Riesgos

1. Valorar los riesgos de una declaración equivocada material contenida en los EF

2. Diseñar y ejecutar procedimientos de auditoría adicionales que respondan a los riesgos y los reduzcan a un nivel aceptable

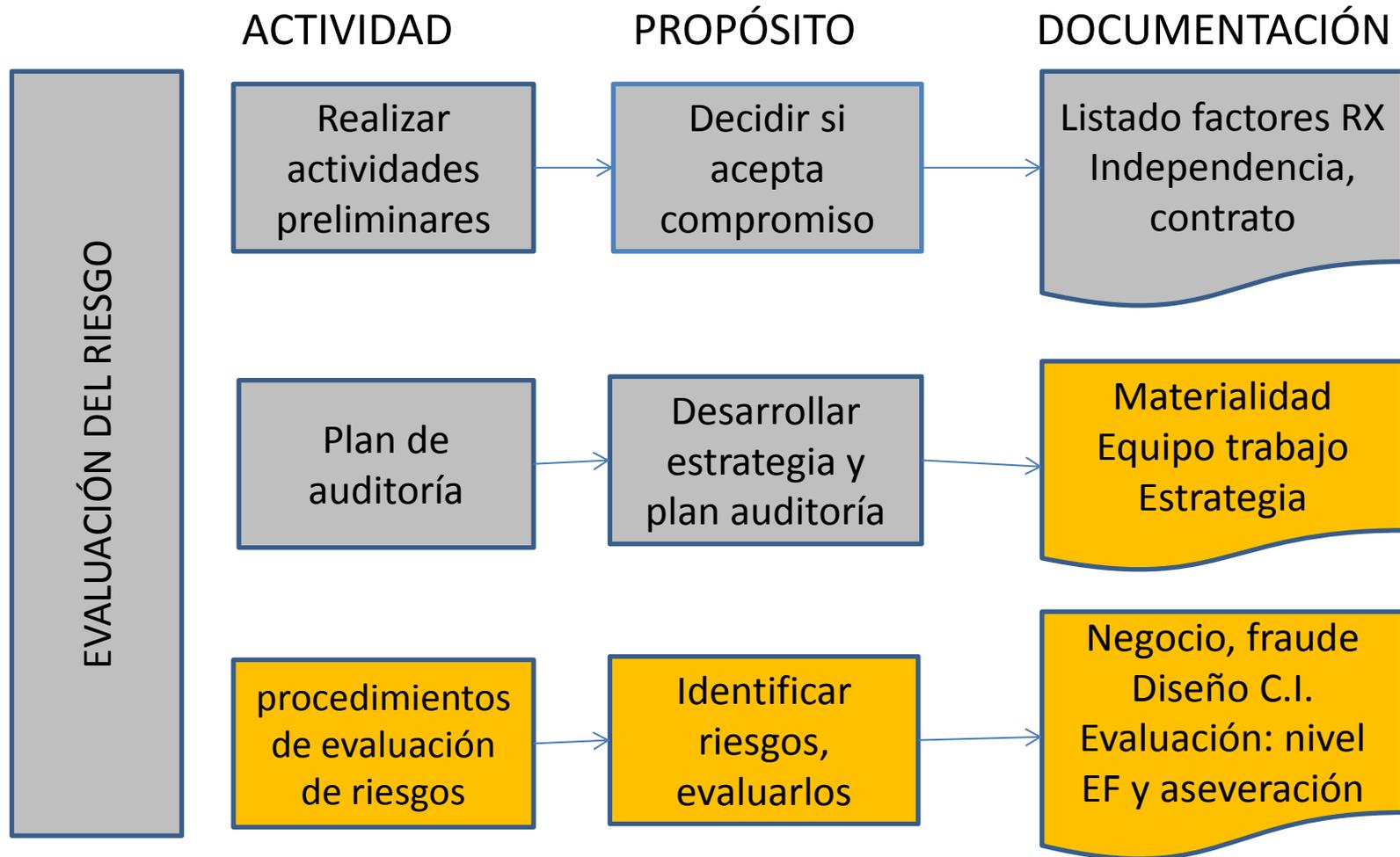
3. Emitir un reporte de auditoría basado en evidencia

Exhibit 4.0-1





# AUDITORÍA BASADA EN RIESGOS





# AUDITORÍA BASADA EN RIESGOS

ACTIVIDAD

PROPÓSITO

DOCUMENTACIÓN

**RESPUESTA AL RIESGO**

Diseño respuestas  
generales y  
procedimientos de  
auditoría

Desarrollar  
respuestas  
apropiadas para  
evaluar REM

Actualización  
estrategia  
Respuestas  
generales  
Plan auditoría

Implementación  
respuestas según  
tasación REM

Reducir riesgo  
auditoría a  
nivel aceptable

Trabajo realizado  
Resultado revisión  
Supervisión  
Papeles trabajo



## CONCLUSIONES

- No se trata de adecuar la función de fiscalización a una actividad determinada, sino más bien de adecuar las actividades para fortalecer la fiscalización del sector privado.
- No es el fin (objetivos, importancia) lo que se debe cambiar sino más bien la manera de apropiar los medios (Gobierno, control, aseguramiento) para lograr los objetivos de la Revisoría Fiscal. Se trata más bien de reconocer los objetivos, la importancia y la necesidad de un ente fiscalizador para el sector privado.



- La Revisoría Fiscal deben hacer esfuerzos para mejorar sus competencias, teniendo en cuenta el contexto en que se desempeñan las organizaciones, con una mirada mas holística de las mismas, apropiando para el desempeño de su trabajo las mejores practicas establecidas en los diferentes estándares.



• **BIBLIOGRAFIA**

- -
- Código de Comercio, 2005, Legis Editores
- Comfecamaras, Reflexiones sobre el Gobierno Corporativo en los procesos de fusión
- Consejo Técnico de la Contaduría Publica, 2012, Informe Final Comité de Normas de Aseguramiento
- Contraloría General de la república,(2011), Guía de Auditoría, Bogotá, Imprenta nacional
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2010, México, Cempro
- Kurt, F, 2009, Auditoría Interna, Fundación de investigaciones The IIA
- Leal, 2011, Procedimientos para la prevención y detección del fraude Corporativo, ponencia UNAM, México.
- PCAOB, 2007, Auditing Standard 5
- Peña, J, (2011). Revisoría Fiscal, Bogotá, Ecoe Ediciones
- Superintendencia Financiera, 2012, Documento Marco Gobierno Corporativo
- Trasparencia Internacional, 2009, Informe sobre corrupción en el sector privado
- Transparency International, (2009). Informe Global de la Corrupción 2009, [www.transparency.org](http://www.transparency.org)



GRACIAS POR SU ATENCIÓN