



# Implicaciones de la aplicación del Decreto 0302 de Febrero 20 de 2015

FACILITADOR :  
JENNY MARLENE SOSA CARDOZO



## Agenda

- [ ]
- [Antecedentes](#)
- Ley 1314 de 2009
- Decreto 0302 Febrero 2015
- Código de ética
- Sistema de Control de Calidad
- Recorrido por los estándares
- Continuando con el Decreto

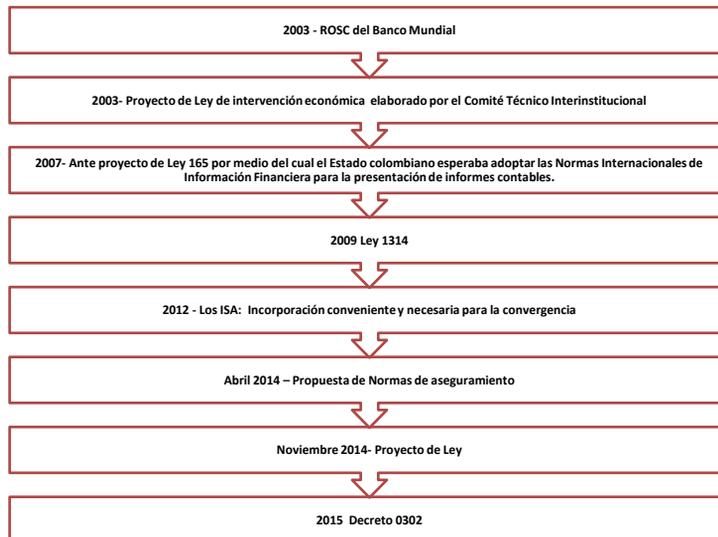


## NECESIDAD DEL PROCESO DE COVERGENCIA A NORMAS INTERNACIONALES DE ASEGURAMIENTO

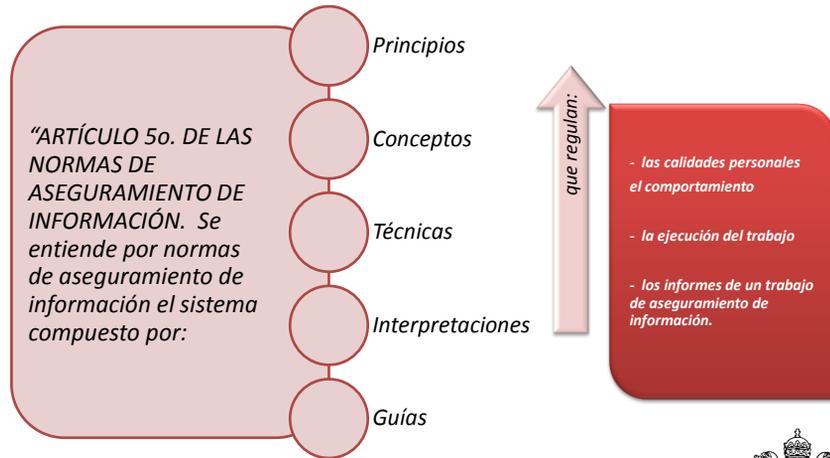
“Crecimiento económico del país, el cual está consolidando en su política comercial y de inversión mediante acuerdos comerciales que permitan generar mejores oportunidades laborales a los colombianos y el aumento del comercio y de la inversión nacional y extranjera”.



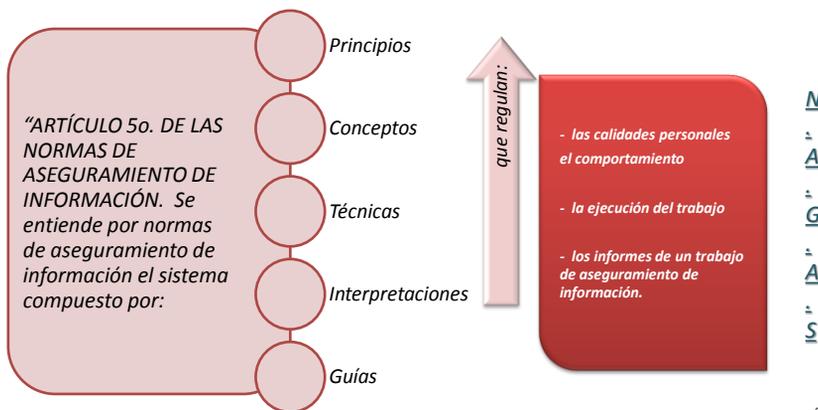
## ANTECEDENTES



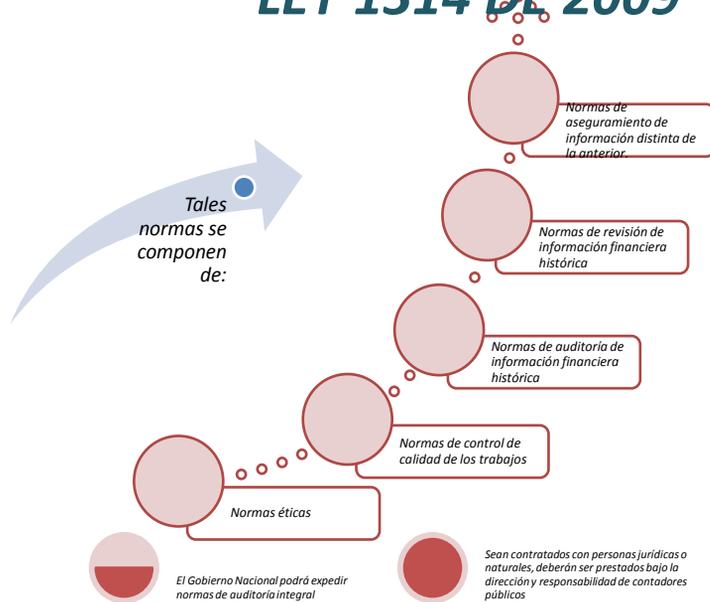
## LEY 1314 DE 2009



## LEY 1314 DE 2009



# LEY 1314 DE 2009



MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO

DECRETO NÚMERO 0302 DE

20 FEB 2015

Por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009  
sobre el marco técnico normativo para  
las normas de aseguramiento de la Información

<http://wp.presidencia.gov.co/sitios/normativa/decretos/2015/Decretos2015/DECRETO%20302%20DEL%2020%20DE%20FEBRERO%20DE%202015.pdf>



MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO  
 DECRETO NÚMERO 0302 DE

20 FEB 2015

ARTÍCULO 1º.

“Expídase el Marco Técnico normativo de las Normas de Aseguramiento de la Información (NAI), que contiene:”

<http://wp.presidencia.gov.co/sitios/normativa/decretos/2015/Decretos2015/DECRETO%20302%20DEL%2020%20DE%20FEBRERO%20DE%202015.pdf>



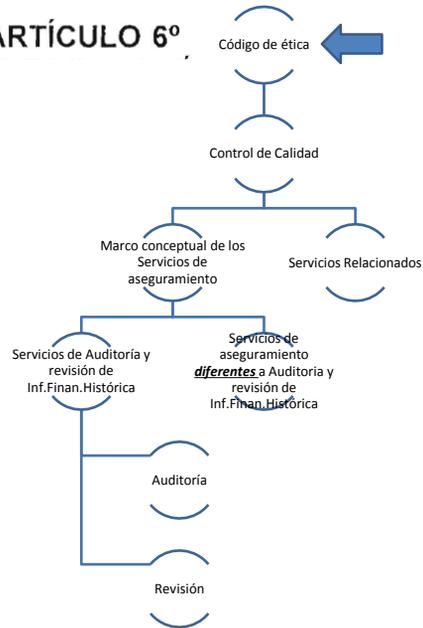
ARTÍCULO 1º.

MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO  
 DECRETO NÚMERO 0302 DE

20 FEB 2015

20 FEB 2015

## ARTÍCULO 6º



## CÓDIGO DE ETICA

Un código de ética es “el **conjunto de reglas** en que una profesión declara su intención de **cumplir con la sociedad**, es lealtad hacia ella, ya que son todos estos sectores los que están confiando en su trabajo”



## Código de ética – IFAC - Objetivos

*Profesionalismo*

*Calidad de Servicios*

*Confianza*



## Código de Ética

### PARTE A:

Incorpora los **principios fundamentales** de la ética profesional para CP ( **Contadores Profesionales** )



**Aplica a todos los contadores profesionales**

En la práctica profesional del marco del código de ética el profesional debe utilizar el juicio profesional.



PARTE A:

# Código de Ética

## Principios Fundamentales

- 110 **Integridad** ➡ Ser franco y honesto en todas las relaciones
- 120 **Objetividad** ➡ No permitir prejuicios, conflictos o influencias
- 130 **Competencia Profesional y su cuidado debido** ➡ Mantener el conocimiento y la aptitud profesional.
- 140 **Confidencialidad** ➡ Respeto por la confidencialidad de la información obtenida
- 150 **Comportamiento Profesional** ➡ Cumplir las disposiciones legales, reglamentarias y evitar el descrédito de la profesión



# Código de Ética

## Parte B

### Aplicable a Contadores Profesionales en ejercicio

- 200 Introducción
- 210 Designación o Nombramiento
- 220 Conflictos de Intereses
- 230 Segundas Opiniones
- 240 Tasas y otros tipos de retribución
- 250 Servicios de Marketing Profesional
- 260 Regalos y atenciones
- 270 Custodia de las evaluaciones del cliente
- 280 Objetividad-Todos los servicios .

290 Independencia – Auditoria y Revisión

291 Independencia – Otros servicios de aseguramiento



# Código de Ética

## Parte C

### Aplicable Contadores Profesionales empleados o en la empresa

300	Introducción
310	Posibles conflictos
320	Preparación y Presentación de Informes de la Información
330	Actuar con la suficiente experiencia
340	Intereses Financieros .
350	Incentivos



## CODIGO DE ETICA DEL CONTADOR

LEY 43 DE 1990 : **ARTICULO 8. DE LAS NORMAS QUE DEBEN OBSERVAR LOS CONTADORES PUBLICOS**

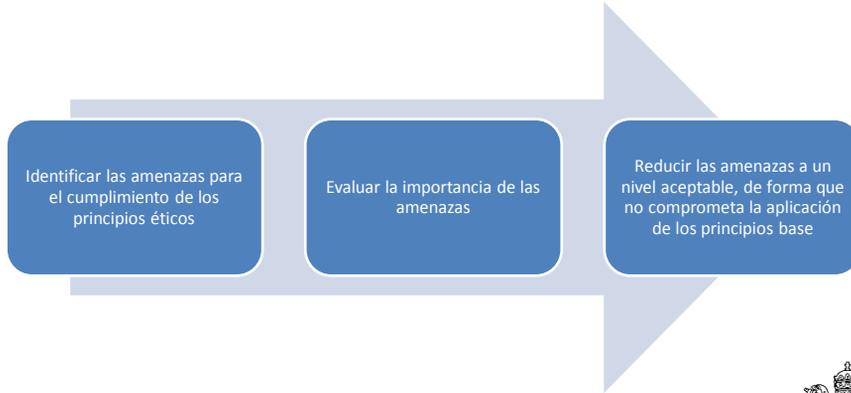
- **Integridad.**
- **Objetividad.**
- Independencia.
- Responsabilidad.
- **Confidencialidad.**
- Observaciones de las disposiciones normativas.
- **Competencia y actualización profesional.**
- Difusión y colaboración.
- Respeto entre colegas.
- Conducta ética.



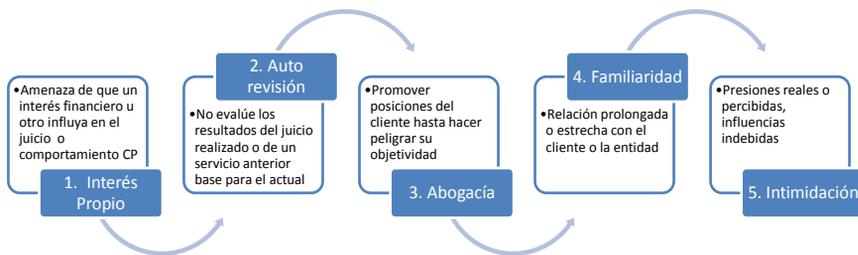


# SE REQUIERE:

## 1- FORTALECIMIENTO DE LOS MECANISMOS PARA :



# CUALES AMENAZAS ?





Implicaciones

## SE REQUIERE: COMPARAR LAS SALVAGUARDAS ACTUALES

Corresponden a actuaciones o medidas que pueden eliminar o reducir las amenazas a niveles aceptables, pueden ser de dos clases:

**Instituidas por la profesión o por disposición legal.** (Requerimientos de formación teórica, experiencia, de acceso a la profesión, formación continua, gobierno corporativo, normas profesionales, de seguimiento, revisiones)

**Del entorno de trabajo** (las que pueden incrementar la probabilidad de identificar o desalentar un comportamiento poco ético. Ej: Sistemas de reclamaciones efectivos, deber de informar sobre los incumplimientos éticos)



Implicaciones

## SE REQUIERE FORTALECER :

### LA INDEPENDENCIA

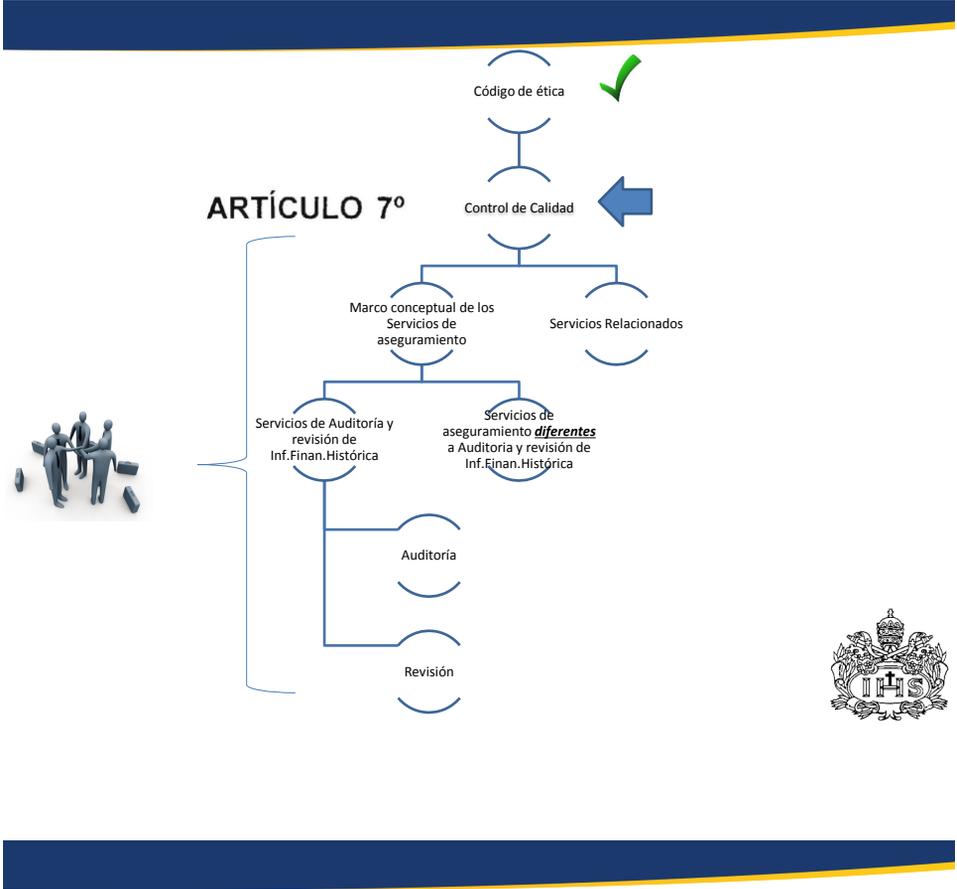
#### Actitud Mental Independiente:

- Que permite expresar una conclusión sin influencias que comprometan juicio profesional permitiendo que una persona actúe con integridad, objetividad y escepticismo profesional.

#### Independencia Aparente:

- Supone evitar hechos y circunstancias que son tan relevantes que un tercero con juicio y bien informado, sopesando todos los hechos y circunstancias específicos probablemente concluya que la integridad, objetividad o el escepticismo profesional de la firma o del miembro del equipo se han visto comprometidos





## ISQC 1



# Norma Internacional de control de calidad





Implicaciones

## SE REQUIERE ESTABLECER :

El sistema de control de calidad para aquellos Contadores Públicos que presten servicios de:

Revisoría fiscal, Auditoría de información financiera, revisión de información financiera histórica u otros trabajos de aseguramiento.

Firma: Un profesional independiente, sociedad o corporación u otra entidad de contadores profesionales.



Implicaciones

## SE REQUIERE ESTABLECER :



PARA OBTENER UNA SEGURIDAD RAZONABLE DE QUE

- LA FIRMA Y SU PERSONAL CUMPLEN CON
- LAS NORMAS PROFESIONALES
- LOS REQUISITOS LEGALES Y REGULATORIOS
- LOS INFORMES EMITIDOS POR LA FIRMA O LOS SOCIOS DEL TRABAJO SON APROPIADOS EN LAS CIRCUNSTANCIAS



# ISQC 1 - ELEMENTOS



# ISQC 1 - ELEMENTOS

Responsabilidad de los líderes de la firma sobre la calidad dentro de la misma



PROMOVER UNA CULTURA INTERNA QUE RECONOZCA QUE LA CALIDAD ES ESENCIAL EN EL DESEMPEÑO DE TRABAJOS



## ISQC 1 - ELEMENTOS

Requisitos éticos relevantes

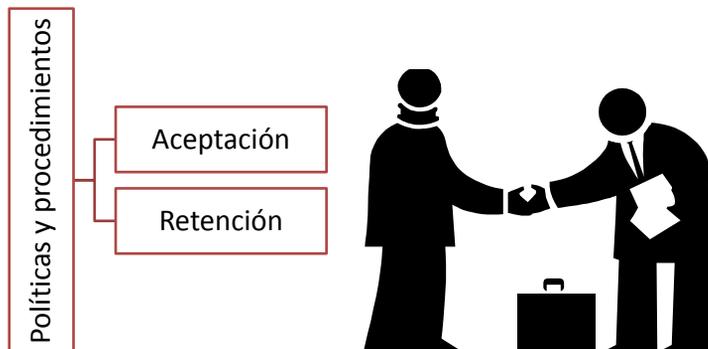


- PRINCIPIOS ETICOS
  - Integrity
  - Objectivity
  - Professional competence and due Care
  - Confidentiality
  - Professional Behavior



## ISQC 1 - ELEMENTOS

Aceptación y Continuidad de Relaciones con Clientes y contratos específicos



*“El cliente siempre tiene la razón” ?*



# ISQC 1 - ELEMENTOS

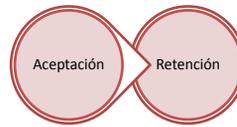
Aceptación y retención de las relaciones profesionales con clientes y trabajos específicos



La firma es competente para desarrollar el trabajo Tiempo - Recursos

La firma puede cumplir con los requisitos éticos

Cuando se haya considerado la integridad del cliente



# ISQC 1 - ELEMENTOS

Recursos Humanos

Reclutamiento

Evaluación de desempeño

Competencia

Desarrollo de carrera profesional

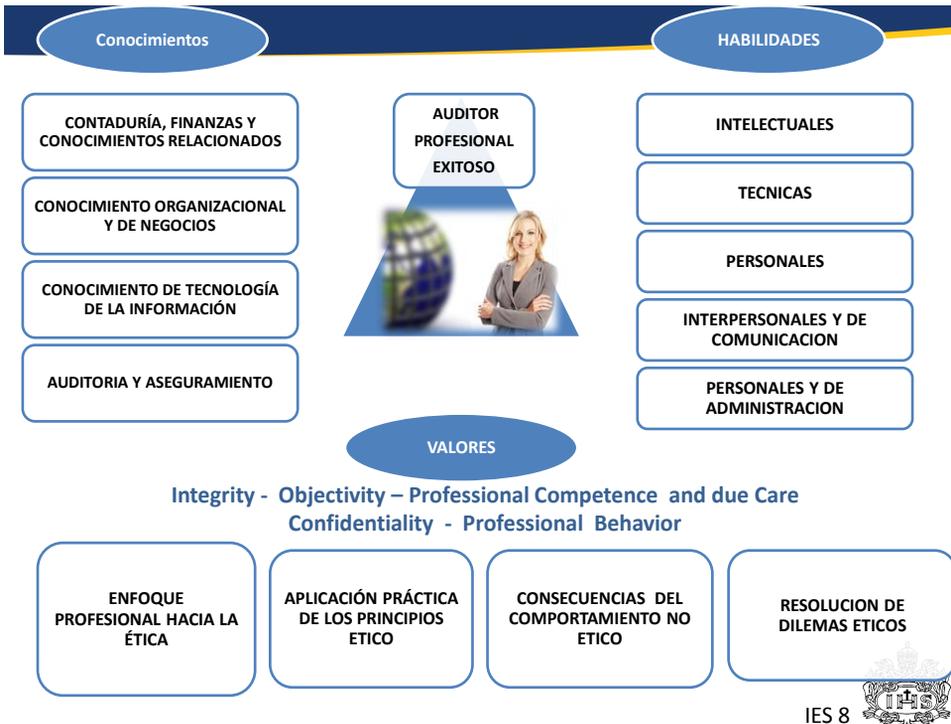
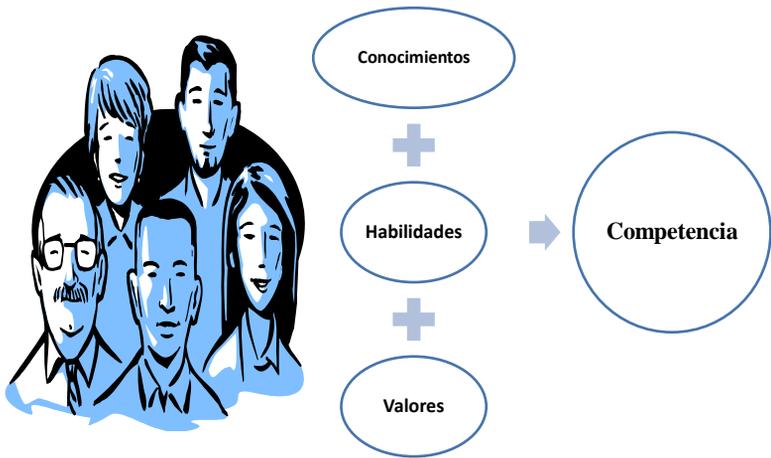
Compensación

Estimación de necesidades de personal



# ISQC 1 - ELEMENTOS

Recursos Humanos



# ISQC 1 - ELEMENTOS

Ejecución del Encargo



**Función del socio del encargo**

- Planificación
- supervisión
- Revisión
- Consultas
- resolución de las diferencias de opinión
- revisión de control de calidad del encargo.



# ISQC 1 - ELEMENTOS

Seguimiento



programa de seguimiento

procedimientos de inspección

informe del inspector del seguimiento

el tratamiento y corrección de deficiencias y la respuesta a quejas y denuncias



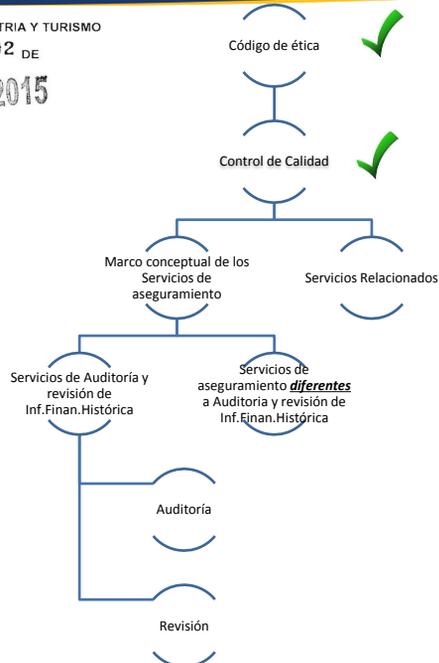
## Elementos SQSC



37

MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO  
 DECRETO NÚMERO 0302 DE

20 FEB 2015



MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO  
DECRETO NÚMERO 0302 DE

20 FEB 2015

QUIENES DEBERAN APLICAR LOS ESTANDARES DE  
ASEGURAMIENTO ?



<http://wp.presidencia.gov.co/sitios/normativa/decretos/2015/Decretos2015/DECRETO%20302%20DEL%2020%20DE%20FEBRERO%20DE%202015.pdf>



MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO  
DECRETO NÚMERO 0302 DE

20 FEB 2015

QUIENES DEBERAN APLICAR LOS ESTANDARES DE  
ASEGURAMIENTO ?

ARTÍCULO 2º |                      ARTÍCULO 8º



<http://wp.presidencia.gov.co/sitios/normativa/decretos/2015/Decretos2015/DECRETO%20302%20DEL%2020%20DE%20FEBRERO%20DE%202015.pdf>



MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO  
DECRETO NÚMERO 0302 DE  
20 FEB 2015

## ARTÍCULO 2º |

“SERÁ DE APLICACIÓN OBLIGATORIA POR LOS REVISORES  
FISCALES QUE PRESTEN SUS SERVICIOS A :”



<http://wp.presidencia.gov.co/sitios/normativa/decretos/2015/Decretos2015/DECRETO%20302%20DEL%2020%20DE%20FEBRERO%20DE%202015.pdf>



# ENTIDADES DEL GRUPO UNO

- a) Emisores de valores: Entidades que tengan valores inscritos en el Registro Nacional de Valores y Emisores -RNVE- en los términos del artículo 1.1.1.1.1. del [Decreto número 2555 de 2010](#);



**G0000: COMERCIO AL POR MAYOR Y AL POR MENOR; REPARACION DE VEHICULOS AUTOMOTORES,**

<b>ENTIDAD</b>	<b>ESTADO</b>	<b>REVISORES FISCALES</b>
<a href="#">ALMACENES EXITO S.A.</a>	VIGENTE	ERNST & YOUNG AUDIT LTDA.
<a href="#">BIOMAX BIOCOMBUSTIBLES S.A.</a>	VIGENTE	ERNST & YOUNG AUDIT LTDA.
<a href="#">CENTRAL DE ABASTOS DE BUCARAMANGA S.A.</a>	VIGENTE	REVISOR INDEPENDIENTE
<a href="#">ORGANIZACION TERPEL S.A.</a>	VIGENTE	KPMG LTDA.
<a href="#">SODIMAC COLOMBIA S.A.</a>	VIGENTE	ERNST & YOUNG AUDIT LTDA.

**0000: ACTIVIDADES INMOBILIARIAS, EMPRESARIALES Y DE ALQUILER**

<b>ENTIDAD</b>	<b>ESTADO</b>	<b>REVISORES FISCALES</b>
<a href="#">GRUPO AVAL ACCIONES Y VALORES S.A.</a>	VIGENTE	KPMG LTDA.
<a href="#">RENTING COLOMBIA S.A.</a>	VIGENTE	PRICE WATERHOUSE
<a href="#">VALORES INDUSTRIALES S.A.</a>	VIGENTE	PRICE WATERHOUSE

**D0000: INDUSTRIAS MANUFACTURERAS**

<b>ENTIDAD</b>	<b>ESTADO</b>	<b>REVISORES FISCALES</b>
<a href="#">ACEITES COMESTIBLES DEL SINU S.A.</a>	VIGENTE	GRANT THORNTON FAST & ABS AUDITORES LTDA
<a href="#">ACERIAS PAZ DEL RIO S.A.-EN REESTRUCTURACION</a>	VIGENTE	PRICE WATERHOUSE
<a href="#">ALPINA PRODUCTOS ALIMENTICIOS S.A.</a>	VIGENTE	DELOITTE COLOMBIA LTDA.
<a href="#">BAVARIA S.A.</a>	VIGENTE	PRICE WATERHOUSE
<a href="#">CARTON DE COLOMBIA S.A.</a>	VIGENTE	PRICE WATERHOUSE
<a href="#">CASTILLA AGRICOLA S.A.</a>	VIGENTE	CROWE HORWATH CO S.A.

<https://www.superfinanciera.gov.co>

# ENTIDADES DEL GRUPO UNO

## b) Entidades de interés público;

“Son las empresas y/o entes económicos que, previa autorización de la autoridad estatal competente, captan, manejan o administran recursos del público.”

- Entidades Financieras
- Entidades Fiduciarias
- Fondos de Empleados
- Cooperativas financieras
- Fondos mutuos de inversión

**ENTIDAD**

[BANCO DE BOGOTA](#)  
[BANCO POPULAR](#)  
[BANCO CORPBANCA](#)  
[BANCOLOMBIA](#)

**REVISORES FISCALES**

KPMG LTDA.  
 AMÉZQUITA & CÍA. S.A.  
 DELOITTE COLOMBIA LTDA.  
 PRICEWATERHOUSECOOPERS LTDA.

**ENTIDAD**

[COOPERATIVA FINANCIERA DE ANTIOQUIA C.F.A.](#)  
[COOPERATIVA FINANCIERA JOHN F. KENNEDY LTDA. SIGLA "COOPKENNEDY"](#)  
[COOFINEP COOPERATIVA FINANCIERA - COOFINEP](#)  
[COTRAFA COOPERATIVA FINANCIERA](#)  
[CONFIAR COOPERATIVA FINANCIERA -PODRÁ IDENTIFICARSE CON EL NOMBRE " CONFIAR"](#)  
[FINANCIERA JURISCOOP COOPERATIVA FINANCIERA. SIGLA "FINANCIERA JURISCOOP"](#)

**REVISORES FISCALES**

HLB FAST & ABS Auditores Ltda.  
 A & C CONSULTORÍA Y AUDITORÍA EMPRESARIAL  
 ABAKO'S  
 BAKER TILLY COLOMBIA LTDA  
 ABAKO'S  
 A & C CONSULTORÍA Y AUDITORÍA EMPRESARIAL

## ENTIDADES DEL GRUPO UNO

c) Entidades que no estén en los incisos anteriores y que cumplan con los siguientes parámetros:

1. Planta de personal mayor a doscientos (200) trabajadores, o
2. Activos totales superiores a 30.000 salarios mínimos legales mensuales vigentes (SMLMV),

**Y**

3. Que cumplan con cualquiera de los siguientes requisitos:
  - i) Ser subordinada o sucursal de una compañía extranjera que aplique NIIF plenas;
  - ii) Ser subordinada o matriz de una compañía nacional que deba aplicar NIIF plenas;
  - iii) Ser matriz, asociada o negocio conjunto de una o más entidades extranjeras que apliquen NIIF plenas.
  - iv) Realizar importaciones o exportaciones que representen más del cincuenta por ciento (50%) de las compras o de las ventas, respectivamente.

(+ / -) **2,400 Entidades**  (+ / -) 50% son S.A.

<http://accounter.co/boletines/16120-supersociedades-publica-el-listado-de-empresas-que-clasifican-en-el-grupo-1-para-la-aplicacion-de-las-niif-plenas.html>



- **“Parágrafo:** Los revisores fiscales que presten sus servicios a entidades no contempladas en este artículo, continuarán aplicando los procedimientos de auditoría previstos en el marco regulatorio vigente y sus modificaciones,

y

***podrán aplicar voluntariamente las NAI descritas en los artículos 3° y 4° de este decreto”.***



Aplicaría usted los estándares sin estar obligado?



## INTERNATIONAL FRAMEWORK FOR ASSURANCE ENGAGEMENTS

# MARCO INTERNACIONAL PARA LOS CONTRATOS DE ASEGURAMIENTO



## Marco Internacional de los contratos de aseguramiento

No es un estándar

### Define y describe

- Los elementos
- Los objetivos

### Identifica los trabajos a los que aplican los estándares

- NIA
- ISRE
- ISAE

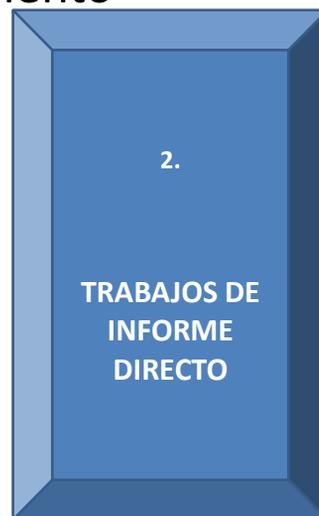
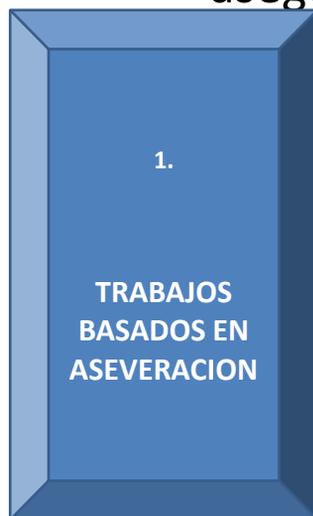


## Concepto de servicio de aseguramiento

“Assurance engagement” means an engagement in which a practitioner expresses a conclusion designed to enhance the degree of confidence of the intended users other than the responsible party about the outcome of the evaluation or measurement of a subject matter against criteria



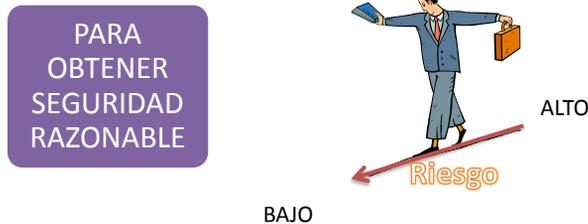
## Dos tipos de trabajos de aseguramiento



## Tipos de trabajos



## Servicios de Aseguramiento



El objetivo de un trabajo de aseguramiento para obtener seguridad razonable es reducir el riesgo del trabajo a un nivel aceptablemente bajo, según las circunstancias del trabajo como base para una forma de expresión positiva de conclusión.



## Servicios de Aseguramiento



El objetivo de un trabajo de aseguramiento para obtener seguridad limitada es reducir el riesgo del trabajo a un nivel aceptable según las circunstancias del trabajo como base para una forma de expresión **NEGATIVA** de conclusión.



La forma de conclusión es la manera en que se presenta la opinión, después del trabajo realizado.

**POSITIVA**

“En nuestra opinión, con base en los criterios XYZ, el control interno es efectivo, respecto de todo lo importante”

**NEGATIVA**

“Con base en nuestro trabajo descrito en este informe, no ha llegado a nuestra atención algo que nos haga creer que el Control Interno no es Efectivo, respecto de todo lo importante, con base en los criterios XYZ”



## Importante!!!



- Una vez que un profesional acepta un trabajo de aseguramiento no puede cambiar dicho trabajo por uno que no se de aseguramiento
- No puede cambiar el trabajo de seguridad razonable a uno de seguridad moderada, sin una justificación razonable



## ELEMENTS OF AN ASSURANCE ENGAGEMENT

(a) A three party relationship involving a practitioner, a responsible party, and intended users;



(b) An appropriate subject matter;



(c) Suitable criteria;



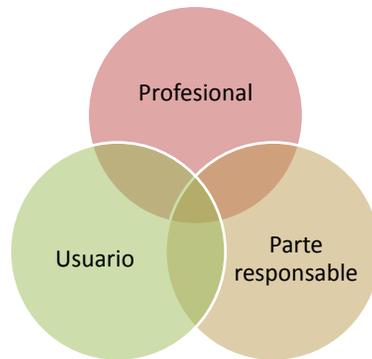
(d) Sufficient appropriate evidence; and



(e) A written assurance report in the form appropriate to a reasonable assurance engagement or a limited assurance engagement.

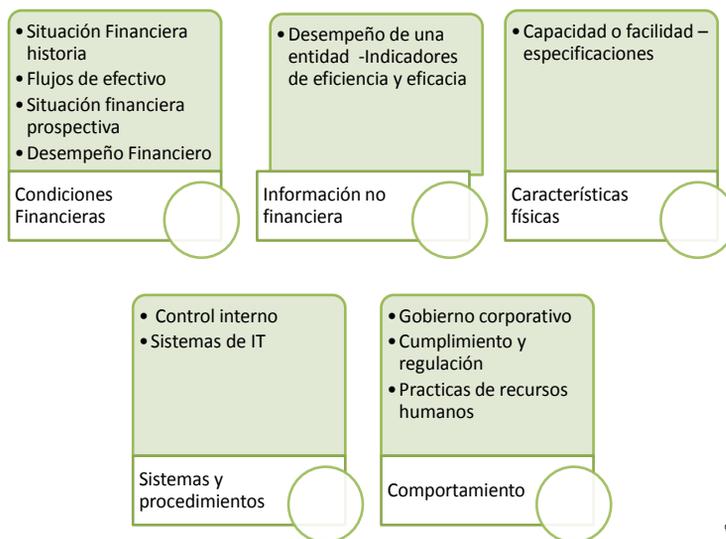


# Relación Tripartita

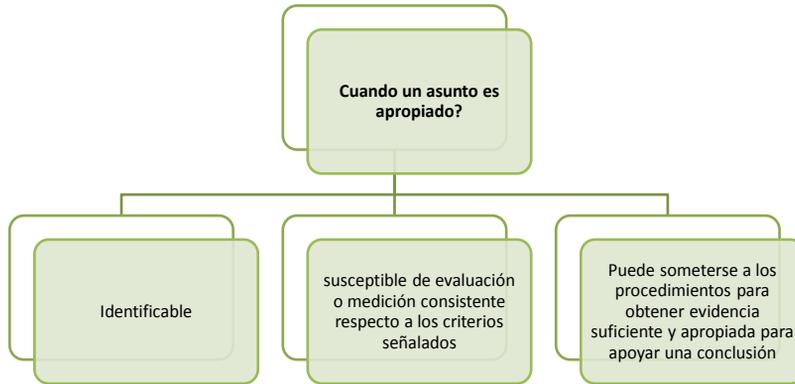


## ASUNTO

El asunto puede adoptar muchas formas :

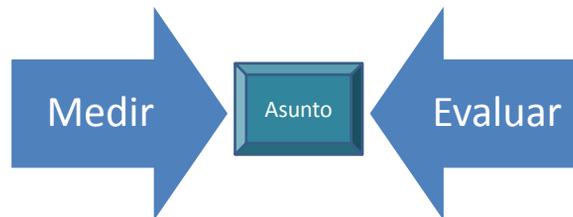


## ASUNTO



## CRITERIO ADECUADOS

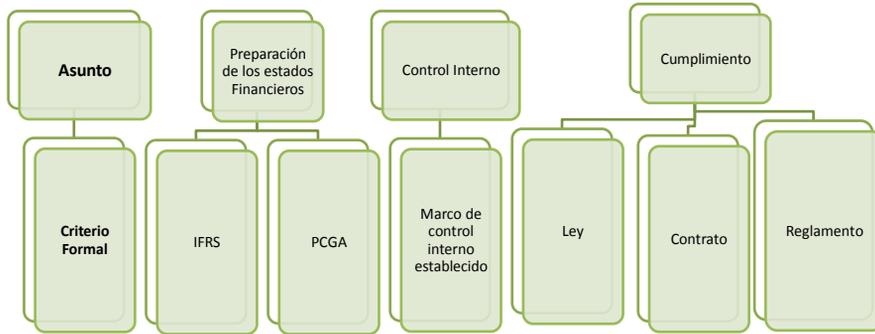
Los criterios son los puntos de referencia para evaluar o medir un asunto



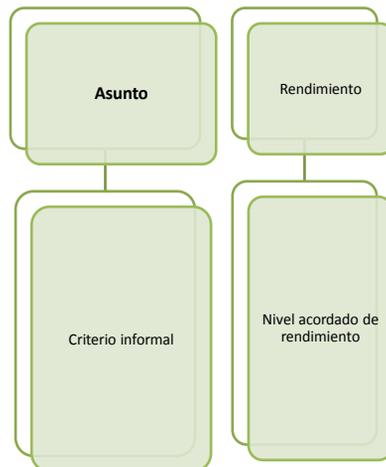
Para todos los servicios de aseguramiento los criterios deben ser adecuados



## CRITERIO



## CRITERIO

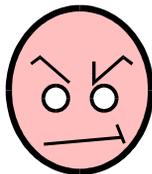


# EVIDENCIA

- El profesional planifica y realiza un trabajo de aseguramiento con una actitud de **escepticismo profesional**, con el fin de obtener evidencia suficiente y apropiada acerca de si la información del asunto esta libre de errores significativos
- Al planificar y realizar el trabajo el contador considera:
  - La materialidad
  - El riesgo de trabajo
  - La calidad y la cantidad de evidencia disponible



## Escepticismo profesional

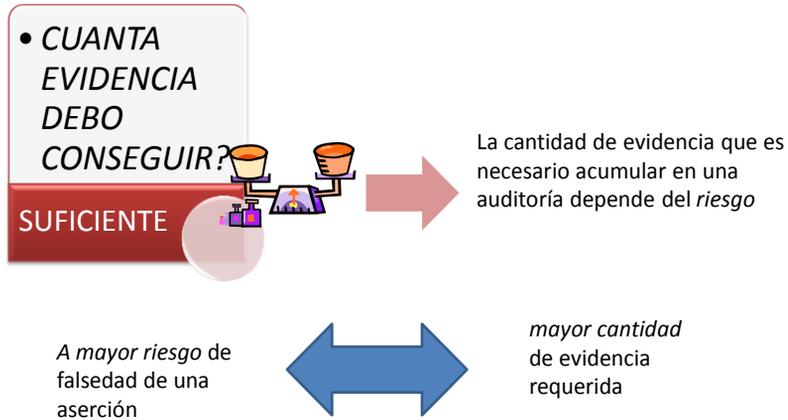


- Una actitud de Escepticismo profesional significa:
  - Una evaluación critica
  - Con una mente inquisitiva sobre la validez de la evidencia
  - Esta alerta a la evidencia que se contradice

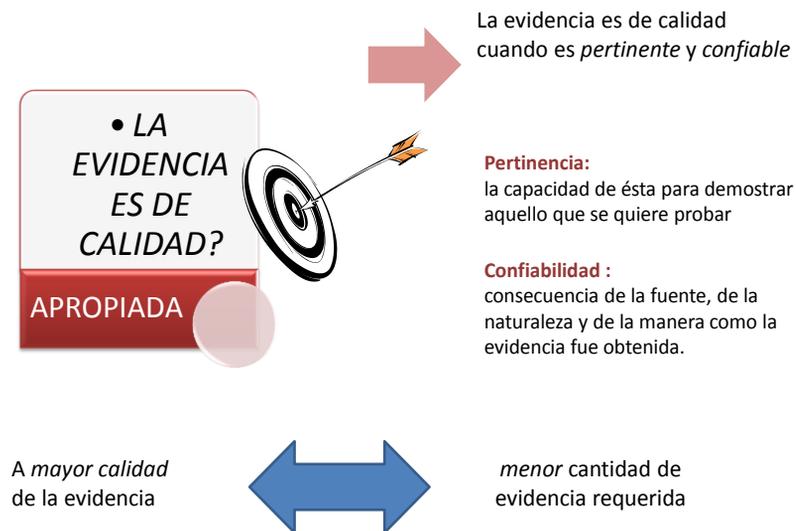
Se requiere de escepticismo profesional durante todo el proceso para minimizar el riesgo de pasar por alto circunstancias sospechosas



## LO SUFICIENTE DE LA EVIDENCIA



## LO APROPIADO DE LA EVIDENCIA



## Generalizaciones sobre la confiabilidad de la evidencia

LA EVIDENCIA DIRECTA ES MÁS CONFIABLE QUE LA EVIDENCIA INDIRECTA

LA EVIDENCIA DE FUENTE EXTERNA ES MAS CONFIABLE QUE LA EVIDENCIA INTERNA

LA EVIDENCIA INTERNA ES MAS CONFIABLE CUANDO LOS CONTROLES RELATIVOS OPERAN EFICAZMENTE

LA EVIDENCIA DOCUMENTAL ES MAS CONFIABLE QUE LA EVIDENCIA ORAL

LA EVIDENCIA AUTENTICA ES MAS CONFIABLE QUE LA EVIDENCIA SIN AUTENTICAR



## MATERIALIDAD

Es relevante cuando el profesional determina:

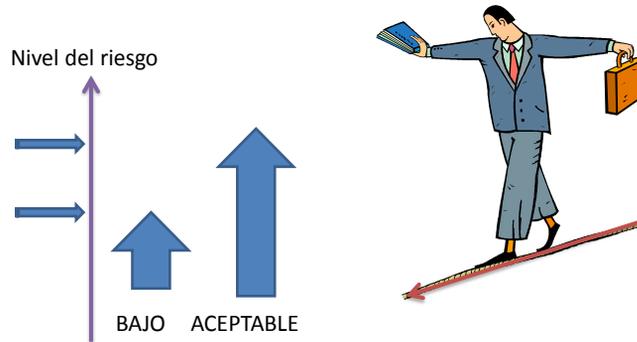
- La naturaleza
- El tiempo y
- El alcance de los procedimientos para obtener evidencia

Y cuando valora si la información del asunto esta libre de error.

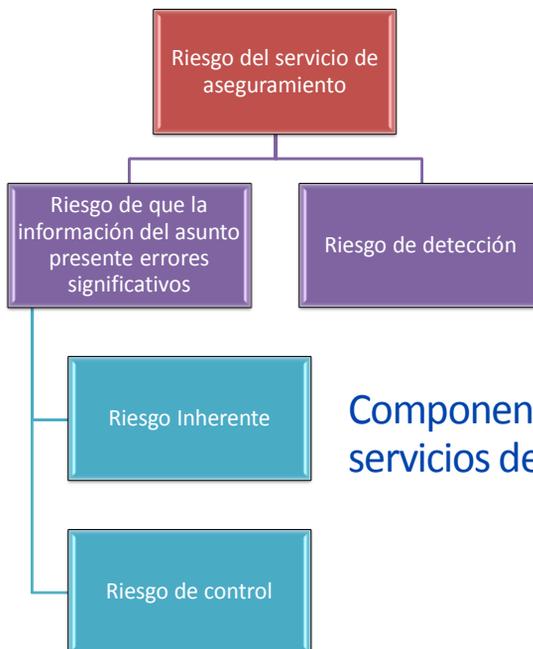
*Al analizar la materialidad, el profesional entiende y evalúa qué factores podían influir en las decisiones de los usuarios previstos*



## Riesgo del servicio de aseguramiento



El nivel de riesgo es mayor en un trabajo de seguridad limitada que un servicio de seguridad razonable debido a la diferencia en su naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos para obtener evidencia.

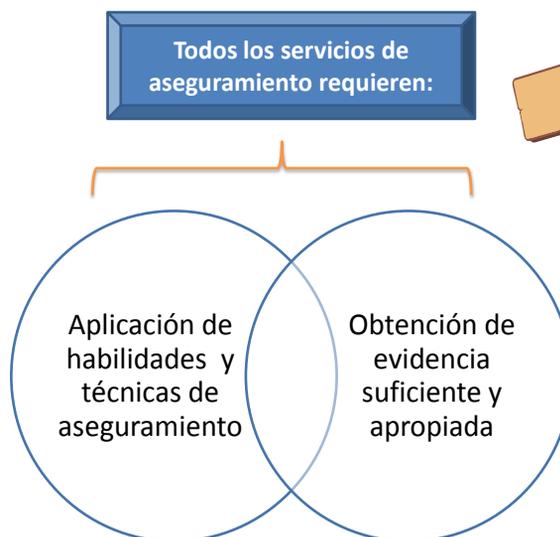


Componentes del riesgo de los servicios de aseguramiento





- Seguridad razonable es menos que una seguridad absoluta
- La reducción del riesgo del servicio de aseguramiento a cero es muy rara vez alcanzable debido a factores como los siguientes:
  - El uso de pruebas selectivas
  - Las limitaciones inherentes del control interno
  - El hecho que gran parte de la evidencia disponible es más bien persuasiva y no concluyente
  - El uso del juicio profesional al obtener y evaluar la evidencia, y sacar las conclusiones con base en esa evidencia
  - En algunos casos, las características del asunto al evaluarla o medirla contra los criterios identificados



## El informe de aseguramiento

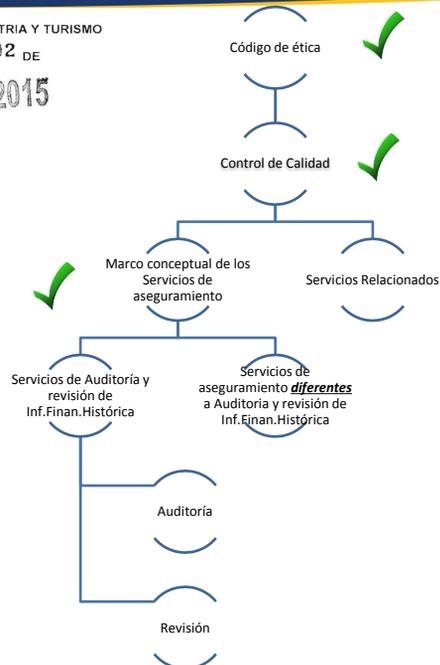


- El profesional provee un informe escrito que contiene la conclusión que transmite la seguridad obtenida sobre la información del asunto
- Las NIA, ISRE e ISAE establecen los elementos básicos de los informes de aseguramiento
- Además, el profesional considera otras responsabilidades relacionadas con los informes, incluyendo las comunicaciones con los encargados del gobierno cuando es requerido



MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO  
DECRETO NÚMERO 0302 DE

20 FEB 2015





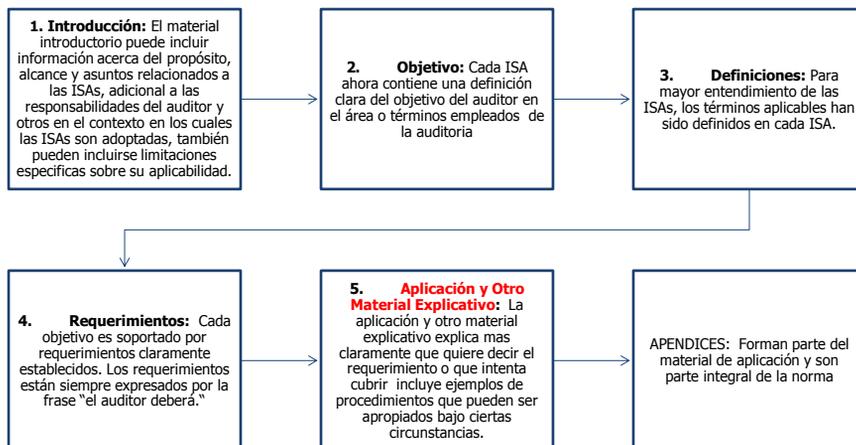
Implicaciones

## Qué son normas internacionales de aseguramiento?

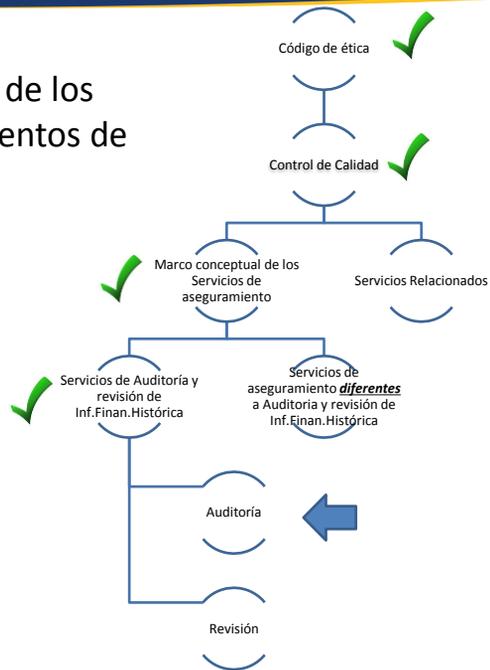
Las normas internacionales de aseguramiento de la información son medidas establecidas por la profesión y por la ley, que determinan las mejores practicas de calidad, los procedimientos y los objetivos que se deben alcanzar en la ejecución de trabajos de auditoria, aseguramiento, revisión y servicios relacionados.



### CONTENIDO DE LAS NORMAS



## Estructura de los pronunciamientos de IFAC



## Un breve paso por las Normas Internacionales de información financiera histórica



## ISA 200 A 299 Principios Generales y Responsabilidades

ISA 200 Objetivos generales del auditor independiente y de la dirección de una auditoría de acuerdo con los estándares/normas internacionales de auditoría

· ISA 210 Acordar los términos de los compromisos de auditoría

· ISA 220 Control de calidad para la auditoría de estados financieros

· ISA 230 Documentación de auditoría

· ISA 240 Responsabilidades del auditor con relación al fraude en una auditoría de estados financieros

· ISA 250 La consideración de leyes y regulaciones en una auditoría de estados financieros

· ISA 260 La comunicación con los encargados del gobierno

· ISA 265 La comunicación de las deficiencias en el control interno a los encargados del gobierno y la administración



## ISA 300 A 499 Valoración del riesgo

ISA 300 Planeación de la auditoría de estados financieros

ISA 315 Identificación y valoración de los riesgos de declaración equivocada mediante el entendimiento de la entidad y su entorno

ISA 320 Materialidad en la planeación y en el desempeño de la auditoría

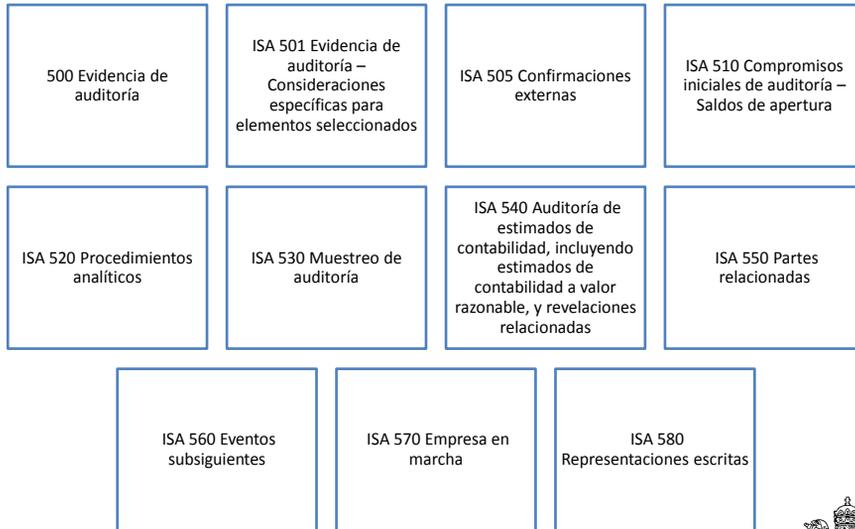
ISA 330 La respuesta del auditor frente a los riesgos valorados

ISA 402 Consideraciones de auditoría relacionadas con la entidad que usa una organización de servicio

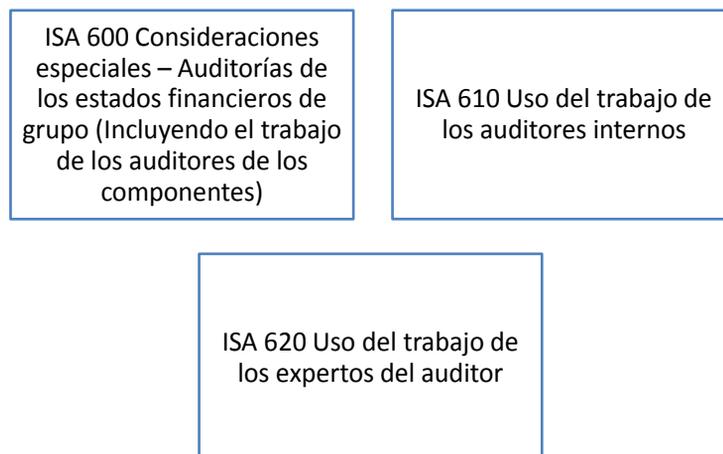
ISA 450 Evaluación de las declaraciones equivocadas identificadas durante la auditoría



## ISA 500 A 599 Evidencia de Auditoría



## ISA 600 A 620 Uso del trabajo de otros



## ISA 700 a 799 Conclusiones de auditorías

ISA 700 Formación de una opinión y presentación de reportes sobre los estados financieros

- ISA 705 Modificaciones a la opinión contenida en el reporte del auditor independiente

- ISA 706 Párrafos de énfasis y otros párrafos contenidos en el reporte del auditor independiente

- ISA 710 Información comparativa – Cifras correspondientes y estados financieros comparativos

- ISA 720 Las responsabilidades del auditor relacionadas con otra información contenida en documentos que contienen estados financieros auditados



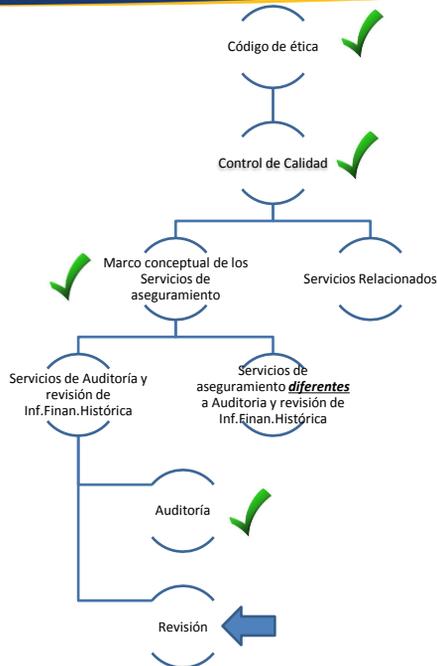
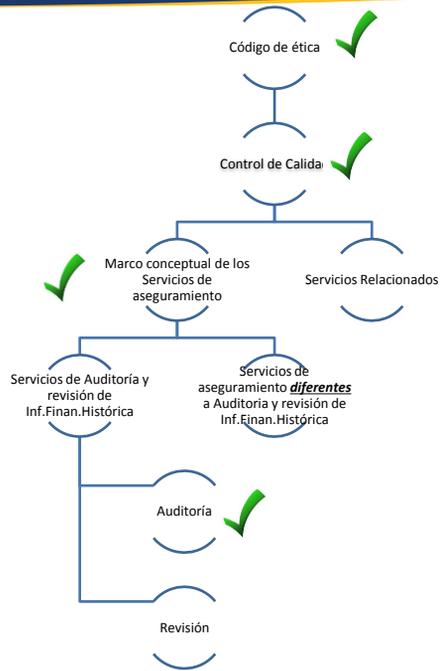
## ISA 800 a 899 Áreas especializadas

- ISA 800 Consideraciones especiales – Auditorías de estados financieros preparados de acuerdo con estructuras conceptuales de propósito especial

- ISA 805 Consideraciones especiales – Auditorías de estados financieros individuales y elementos específicos, cuentas o partidas de estados financieros.

- ISA 810 Compromisos para reportar sobre estados financieros resumidos





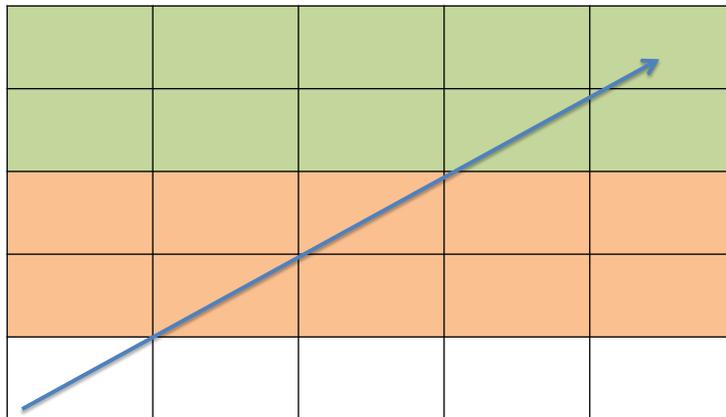
## Diferentes servicios

Engagement	Standards	Assurance	Work Efforts	Report
<b>Audit</b>	ISAs	Reasonable	Risk assessment and procedures that respond to the risks identified	Positive opinion
<b>Review</b>	ISRE 2400	Limited	Primarily inquiry and analysis	Conclusion on what came to the practitioner's attention
<b>Compilation</b>	ISRS 4410	None	Assisting management prepare financial information	Report stating no assurance is provided



## NIVELES DE SEGURIDAD

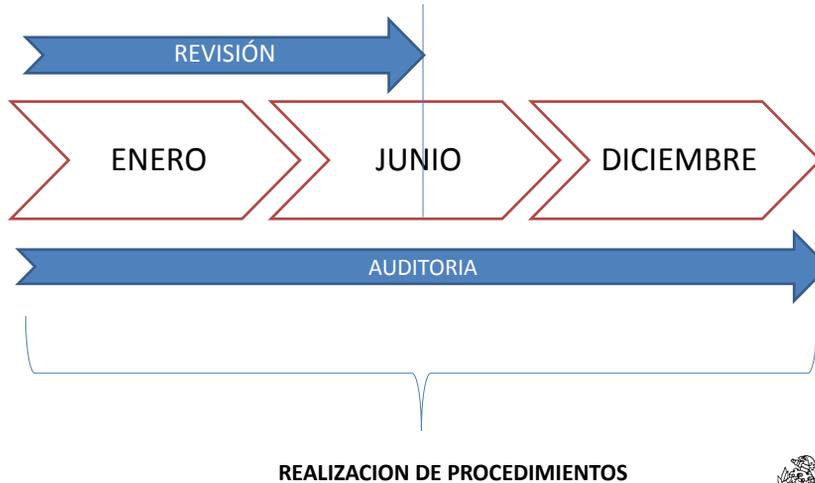
SEGURIDAD



CONOCIMIENTO



## SERVICIO DE REVISIÓN



## ESTÁNDAR INTERNACIONAL DE SERVICIOS DE REVISIÓN

Norma internacional de trabajos de revisión  
(NITR, ISRE por sus siglas en inglés) 2400

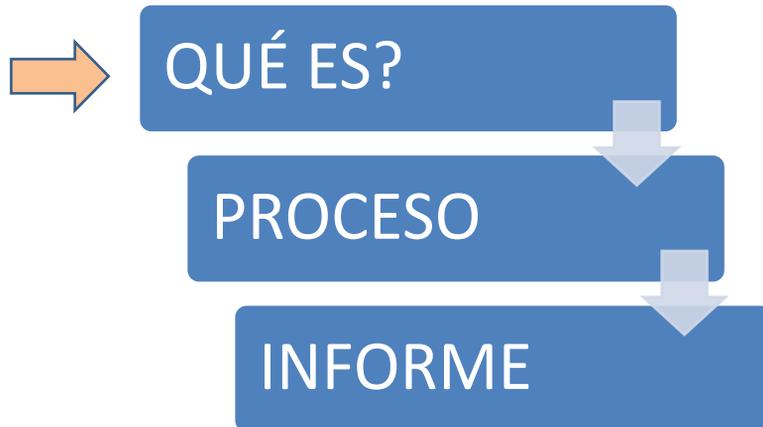
DE INFORMACIÓN FINANCIERA HISTÓRICA



## SERVICIO DE REVISIÓN



## SERVICIO DE REVISIÓN



# SERVICIO DE REVISIÓN

## QUÉ ES?

Es un servicio profesional independiente por medio del cual el profesional contable (auditor) expresa si, basado en la utilización de procedimientos que no proporcionan toda la evidencia que requiere una auditoría, ha llegado a su conocimiento algún asunto que le haga pensar que la información no está preparada, en todos sus aspectos significativos, de acuerdo con el marco normativo contable aplicable (seguridad negativa).



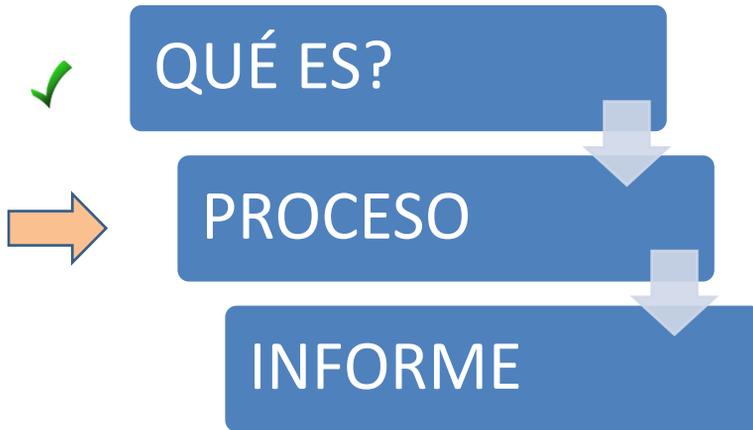
## Servicios de Aseguramiento



El objetivo de un trabajo de aseguramiento para obtener seguridad limitada es reducir el riesgo del trabajo a un nivel aceptable según las circunstancias del trabajo como base para una forma de expresión **NEGATIVA** de conclusión.



# SERVICIO DE REVISIÓN



# SERVICIO DE REVISIÓN

PROCESO



## SERVICIO DE REVISIÓN

PROCESO

Accepting

**LA FIRMA ESTA LISTA  
PARA PRESTAR EL SERVICIO?**



## SERVICIO DE REVISIÓN

PROCESO

Accepting

**DEBO ACEPTAR O CONTINUAR  
CON EL SERVICIO?**



LISTA DE CHEQUEO PARA LA CEPTACION Y CONTINUIDAD DEL CLIENTE

EVALUACIÓN DEL RIESGO DEL CONTRATO	OBSERVACIONES	REF.PT
CONTROL DE CALIDAD		
INTEGRIDAD DE LA ADMINISTRACION		
AUDITOR ANTERIOR		
FACTORES DE RIESGO EN EL CONTRATO		
COMPETENCIA DE LA FIRMA		
INDEPENDENCIA		
PRECONDICIONES DEL CONTRATO		

Basados en la información obtenida, este contrato es:

Riesgo Alto	
Riesgo Medio	
Riesgo bajo	
No aceptable	

Elaborado por: \_\_\_\_\_ Fecha : \_\_\_\_\_



# SERVICIO DE REVISIÓN

PROCESO

Accepting

# TERMINOS DEL CONTRATO



# SERVICIO DE REVISIÓN

## TERMINOS DEL CONTRATO

PROCESO

Accepting

### Preconditions for Accepting a Review Engagement

An acceptable financial reporting framework for preparing the F/S

Management acknowledges/understands the following responsibilities:

To **comply** with the applicable financial reporting framework

For such **internal control** as is necessary for the F/S to be free from material misstatement (*error or fraud*)

To **provide** the practitioner with:

- Access to all relevant information
- Additional information as requested
- Unrestricted access to personnel



# SERVICIO DE REVISIÓN

## TERMINOS DEL CONTRATO

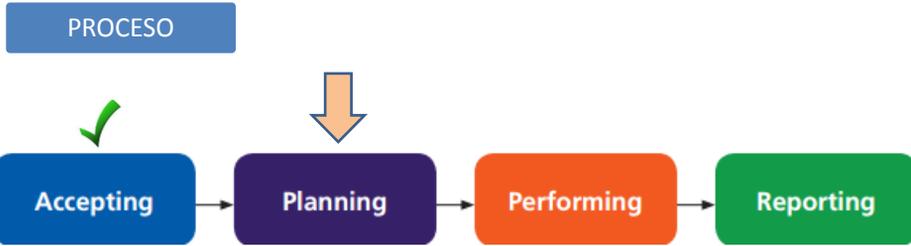
PROCESO

Accepting

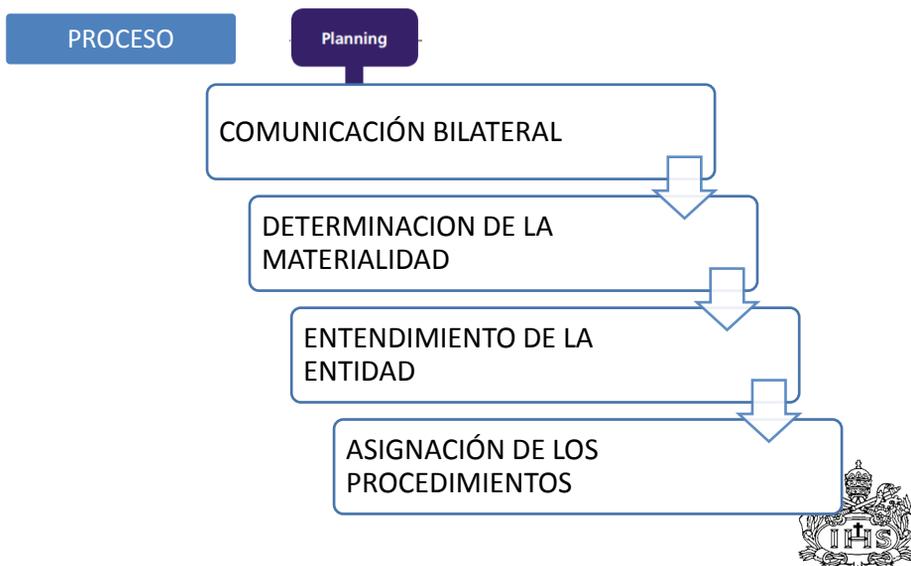
- los objetivos del servicio a prestar;
- la responsabilidad de la dirección respecto a los estados financieros;
- el alcance de la revisión, incluyendo referencia a esta NITR (o a los pronunciamientos, usos o prácticas nacionales correspondientes)
- el acceso sin restricciones a cualquier registro, documentación y otra información solicitada en relación con la revisión;
- un modelo del informe que espera emitirse, y
- el hecho de que el encargo no tiene por objeto poner de manifiesto errores, actos ilegales u otras irregularidades, tales como fraudes o desfalcos que pudieran existir;
- manifestación de que no se realizará una auditoría y que, en consecuencia, no se expresará una opinión de auditoría. Al objeto de subrayar este punto y de evitar confusiones, el auditor debe evaluar también la posibilidad de mencionar que una revisión no satisface los requerimientos de auditoría legal ni voluntaria.



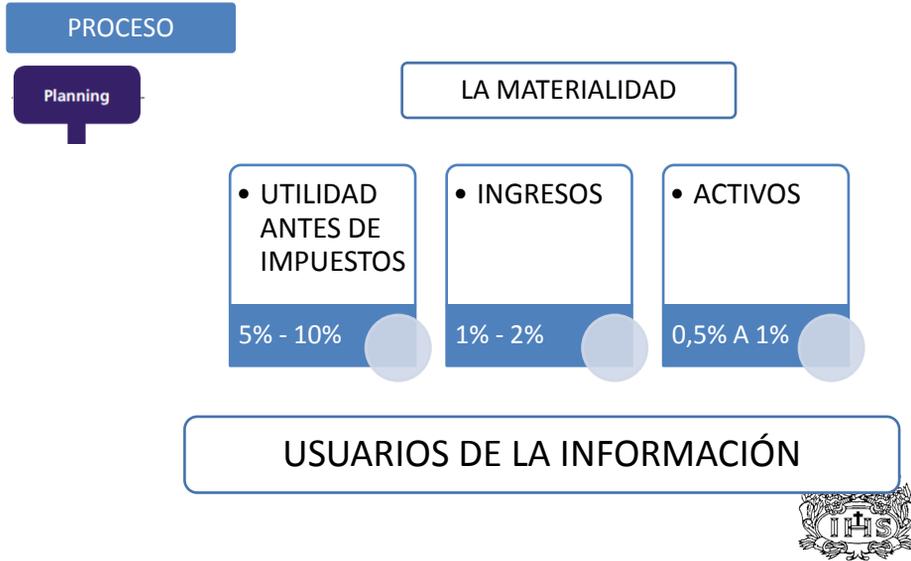
# SERVICIO DE REVISIÓN



# SERVICIO DE REVISIÓN



# SERVICIO DE REVISIÓN



# SERVICIO DE REVISIÓN



# SERVICIO DE REVISIÓN

PROCESO

Planning

ENTENDIMIENTO DE LA ENTIDAD

- (a) Relevant industry, regulatory, and other external factors including the applicable financial reporting framework;
- (b) The nature of the entity, including:
  - (i) Its operations;
  - (ii) Its ownership and governance structure;
  - (iii) The types of investments that the entity is making and plans to make;
  - (iv) The way that the entity is structured and how it is financed; and
  - (v) The entity's objectives and strategies;
- (c) The entity's accounting systems and accounting records; and
- (d) The entity's selection and application of accounting policies.

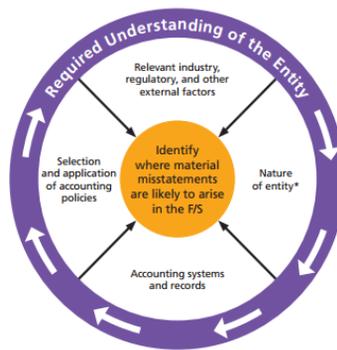


# SERVICIO DE REVISIÓN

PROCESO

Planning

ENTENDIMIENTO DE LA ENTIDAD



# SERVICIO DE REVISIÓN

PROCESO

Planning

COMO OBTENER EL ENTENDIMIENTO DE LA ENTIDAD

INDAGACIONES  
CON LA  
ADMINISTRACION



ANÁLISIS DE LA  
INFORMACION  
OBTENIDA



# SERVICIO DE REVISIÓN

PROCESO

Planning

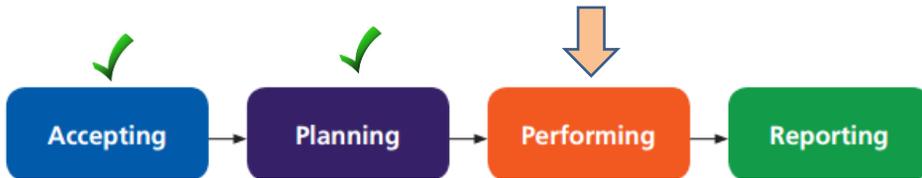
## MEMORANDO DE PLANEACIÓN

- NATURALEZA DEL CONTRATO
- ASPECTOS MATERIALES
- ESTRATEGIA DEL TRABAJO
  - FACTORES DE RIESGO
- AREAS MATERIALES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
- DETALLE DEL PLAN DE ACCION
- ASIGNACIÓN DE RESPONSABILIDADES



# SERVICIO DE REVISIÓN

PROCESO



# SERVICIO DE REVISIÓN

PROCESO

Performing

## TIPOS DE PROCEDIMIENTOS

Obtención del conocimiento del negocio de la entidad y del sector en el que opera.

Preguntas relativas a los principios y prácticas contables aplicados por la entidad.

Preguntas relativas a los procedimientos de registro contable, clasificación y agrupación de las transacciones, recopilación de la información para su desglose en los estados financieros y preparación de los mismos.

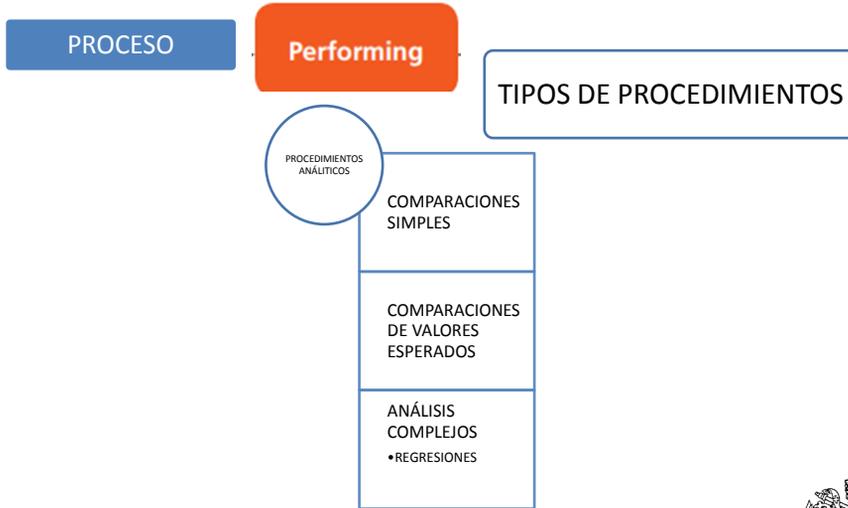
Preguntas relativas a todas las manifestaciones significativas incluidas en los estados financieros.

Procedimientos analíticos diseñados para identificar relaciones y partidas concretas que parezcan inusuales. Tales procedimientos podrían incluir:

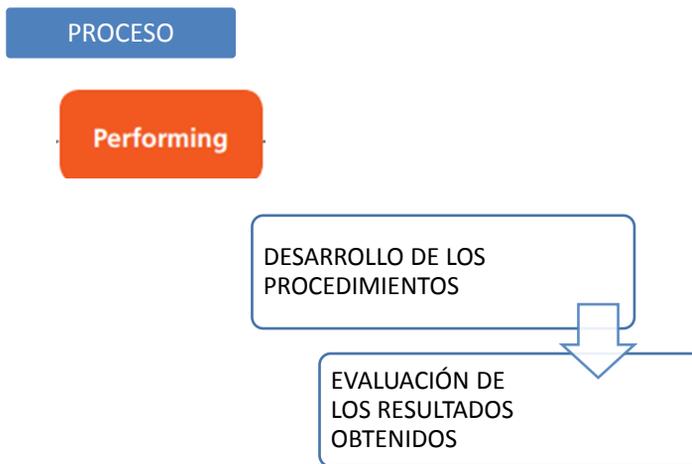
- Comparación de los estados financieros con los correspondientes a periodos anteriores.
- Comparación de los estados financieros con los resultados y la situación financiera esperados.



# SERVICIO DE REVISIÓN

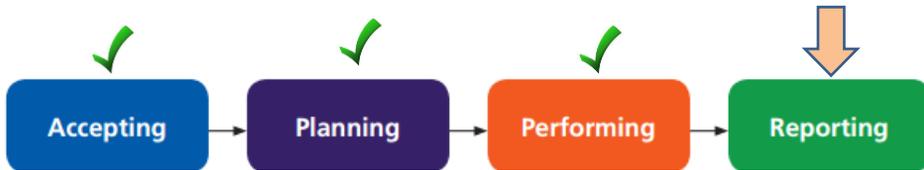


# SERVICIO DE REVISIÓN



# SERVICIO DE REVISIÓN

PROCESO



# SERVICIO DE REVISIÓN

PROCESO

Reporting

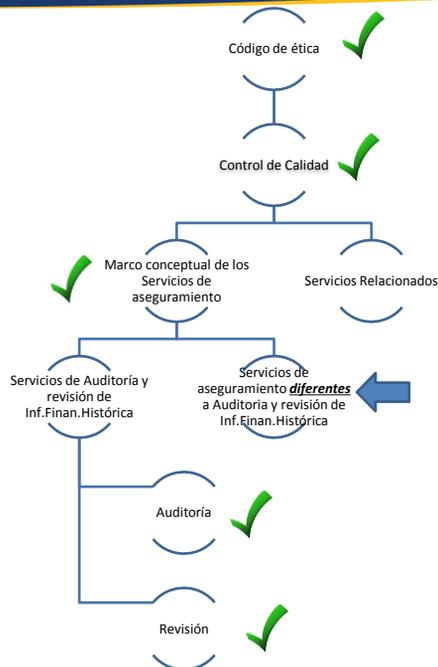
Report Elements and Paragraph Reference in ISRE 2400 (Revised)	
Review Engagement Report	Title and appropriate addressee: paragraph 86(a) and (b)
	Introductory paragraph: paragraph 86(c)
	Description of management's responsibility: paragraph 86(d)
	Description of practitioner's responsibility: paragraph 86(f)
	Description of a review and its limitations: paragraph 86(g)
	Engagement conclusion: paragraph 86(h) and (i)
	Obligation to comply with relevant ethical requirements: paragraph 86(j)
	Date, signature, and location of practitioner: paragraph 86(k) to (m)



# SERVICIO DE REVISIÓN



“No proporcionan toda la evidencia que requiere una auditoría”



# ESTÁNDAR INTERNACIONAL DE OTROS SERVICIOS DE ASEGURAMIENTO

## DISTINTOS DE AUDITORIAS Y REVISIONES DE INFORMACIÓN FINANCIERA HISTÓRICA



- [ISAE 3000](#)  
TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO DISTINTOS DE AUDITORÍAS O REVISIONES DE INFORMACIÓN FINANCIERA HISTÓRICA
  - [ISAE 3400](#)  
EXAMEN DE INFORMACIÓN FINANCIERA PROSPECTIVA
  - [ISAE 3402](#)  
INFORMES QUE PROPORCIONAN UN GRADO DE SEGURIDAD SOBRE LOS CONTROLES EN UNA ORGANIZACIÓN DE SERVICIOS
  - [ISAE 3410](#)  
SERVICIO DE ASEGURAMIENTO SOBRE INFORMES DE GASES DE EFECTO INVERNADERO
  - [ISAE 3420](#)  
REPORTES DE ASEGURAMIENTO EN EL PROCESO DE COMPILACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRO FORMA INCLUIDA EN UN PROSPECTO.



## ISAE 3000

# TRABAJOS DE ASEGURAMIENTO DISTINTOS DE AUDITORÍAS O REVISIONES DE INFORMACIÓN FINANCIERA HISTÓRICA



## ISAE 3000



- INTRODUCCIÓN
- REQUISITOS ÉTICOS
- CONTROL DE CALIDAD
- ACEPTACIÓN Y CONTINUIDAD DEL TRABAJO
- ACUERDO SOBRE LOS TÉRMINOS DEL TRABAJO
- PLANEACION Y EJECUCIÓN DEL TRABAJO
- USO DEL TRABAJO DE UN EXPERTO
- OBTENCIÓN DE LA EVIDENCIA
- CONSIDERACION DE HECHOS POSTERIORES
- DOCUMENTACIÓN
- PREPARACIÓN DEL INFORME
- OTRAS RESPONSABILIDADES DE INFORMACIÓN

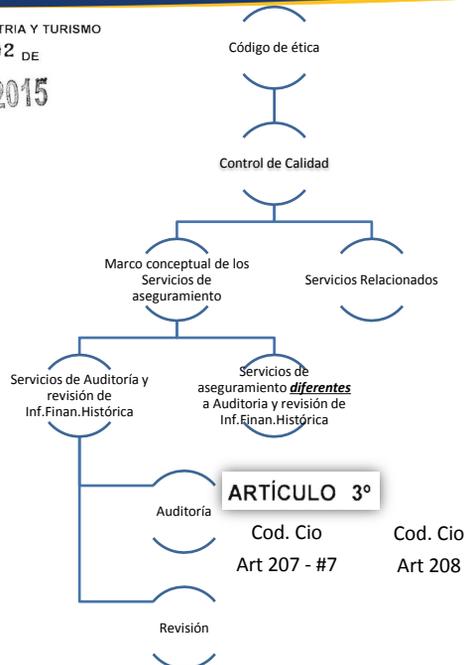


# Seguimos con el Decreto



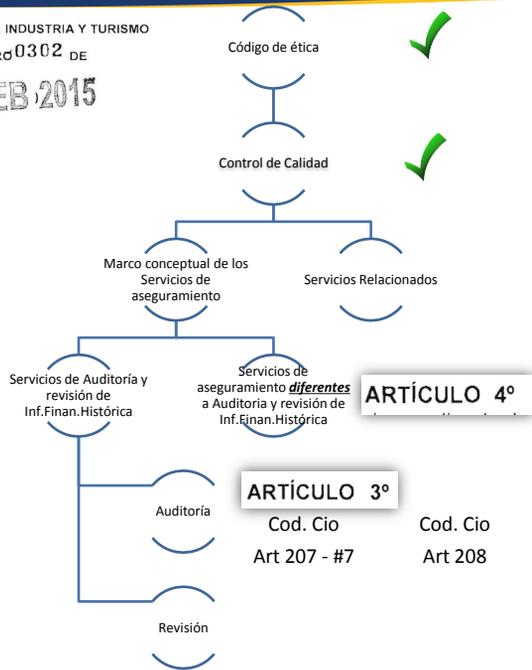
MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO  
DECRETO NÚMERO 0302 DE

20 FEB 2015



MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO  
 DECRETO NÚMERO 0302 DE

20 FEB 2015



**ARTÍCULO 4º**

Demás Funciones  
 Cod. Cio  
 Art 207 -208 -209

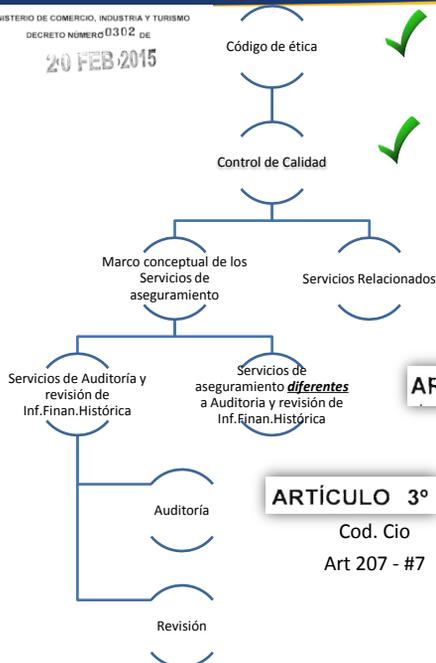
**ARTÍCULO 3º**

Cod. Cio  
 Art 207 - #7  
 Cod. Cio  
 Art 208



MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO  
 DECRETO NÚMERO 0302 DE

20 FEB 2015



**ARTÍCULO 4º**

Demás Funciones  
 Cod. Cio  
 Art 207 -208 -209

**ARTÍCULO 3º**

Cod. Cio  
 Art 207 - #7  
 Cod. Cio  
 Art 208



**ARTÍCULO 5º**



**UN SOLO INFORME**



MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO  
DECRETO NÚMERO 0302 DE

20 FEB 2015

QUIENES DEBERAN APLICAR LOS ESTANDARES DE  
ASEGURAMIENTO ?

ARTÍCULO 8º



<http://wp.presidencia.gov.co/sitios/normativa/decretos/2015/Decretos2015/DECRETO%20302%20DEL%2020%20DE%20FEBRERO%20DE%202015.pdf>



MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO  
DECRETO NÚMERO 0302 DE

20 FEB 2015

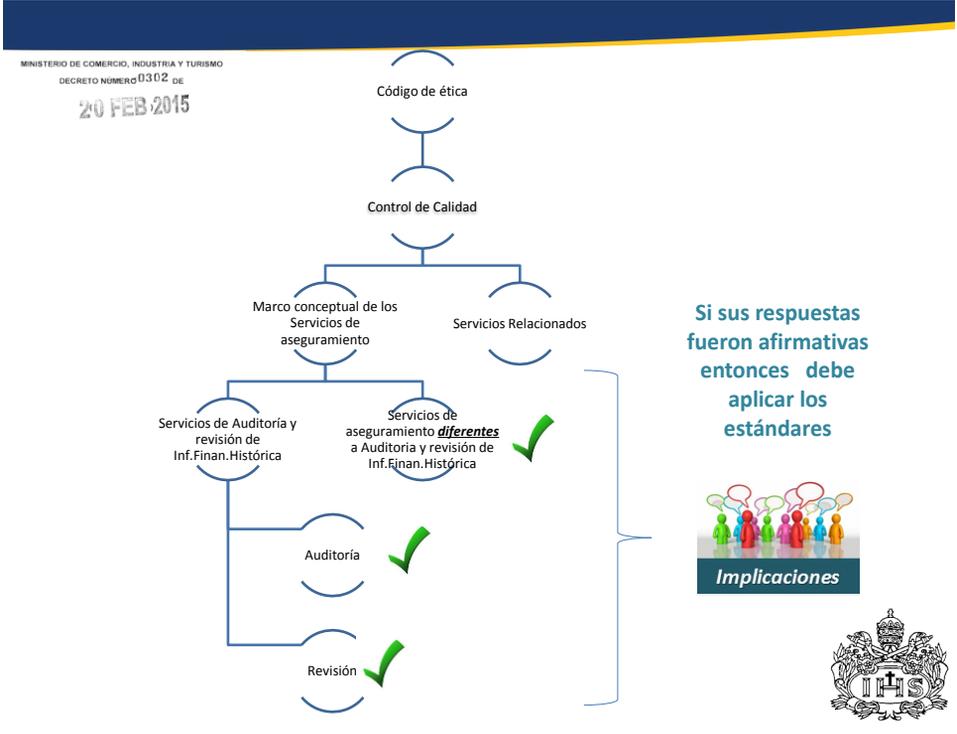
ARTÍCULO 8º

Presta usted servicios de auditoria de información financiera histórica ?

Presta usted servicios de revisión de información financiera histórica ?

Presta usted servicios de aseguramiento sobre otros asuntos diferentes a  
información financiera histórica ?





**ARTÍCULO 10º. VIGENCIA:** El presente decreto será aplicable a partir del 1º de enero del año 2016, para aquellos trabajos profesionales que se inicien a partir de esta fecha, de acuerdo a lo dispuesto en el inciso 1º del artículo 14 de la Ley 1314 de 2009, pero se permite de manera voluntaria su aplicación anticipada.



<http://wp.presidencia.gov.co/sitios/normativa/decretos/2015/Decretos2015/DECRETO%20302%20DEL%2020%20DE%20FEBRERO%20DE%202015.pdf>



MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO  
DECRETO NÚMERO 0302 DE

20 FEB 2015



## SE REQUIERE INICIAR EL PROYECTO:



UNA BUENA DOCUMENTACIÓN  
EVIDENCIA DE CUMPLIMIENTO !!



*ASEGURAMIENTO DE LA INFORMACIÓN :*

*SINÓNIMO DE CONFIANZA*



GRACIAS !!!

