



Retos que las normas internacionales de aseguramiento, calidad y ética plantean a la academia

II foro de firmas
27 de octubre de 2010

Agenda

- ▶ De las Normas internacionales de Aseguramiento, Calidad y Ética
- ▶ IES 7, requerimientos para un profesional en auditoría
 - ▶ Conocimiento del profesional en auditoría
 - ▶ Competencias del auditor profesional
 - ▶ Valores y ética del auditor
 - ▶ Experiencia práctica
 - ▶ Educación continua requerida para

Requerimientos de IES 8



Requerimientos de IES 8

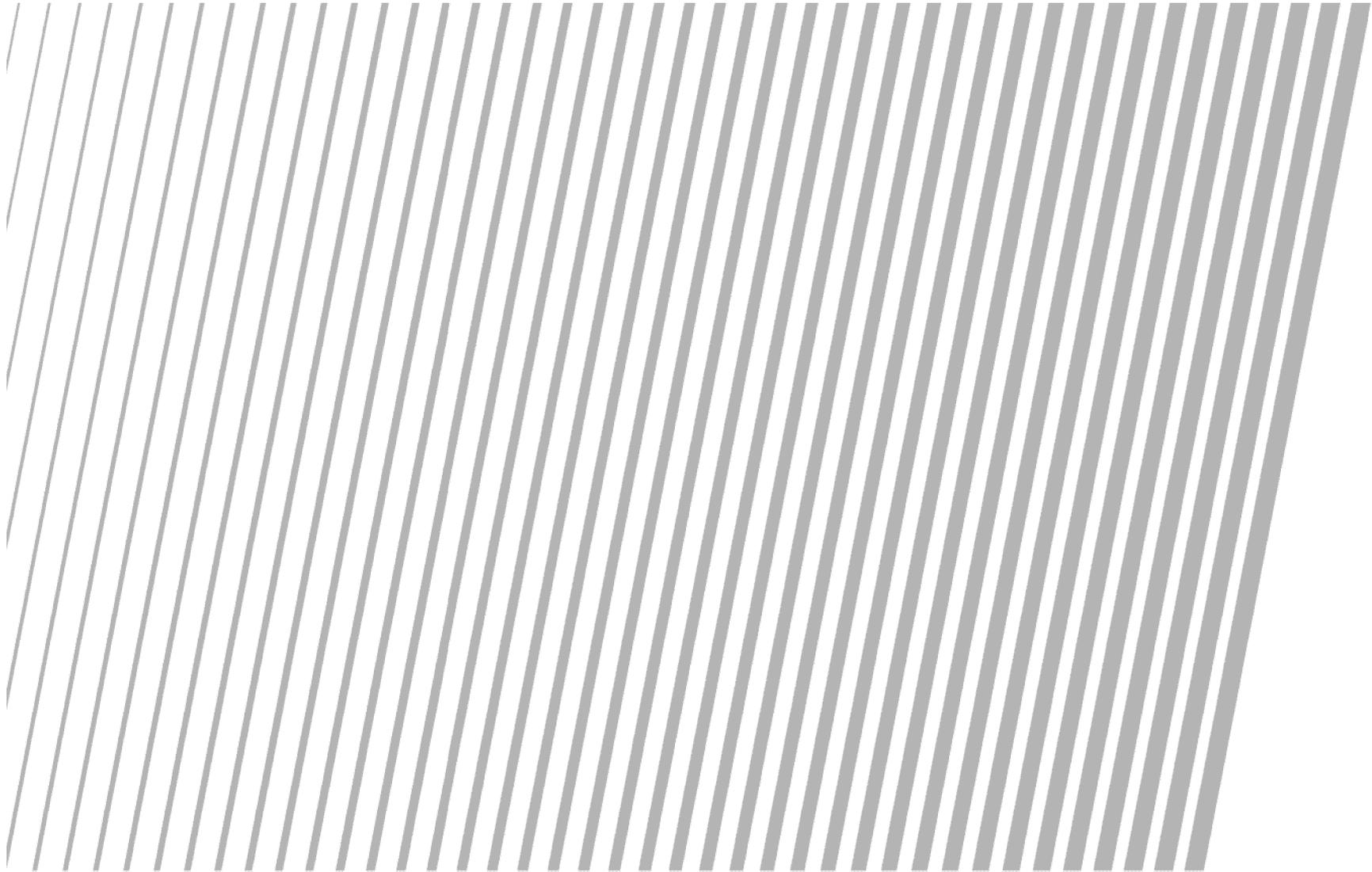
Definición de Auditor Profesional según IES 8:

Un contador profesional que tiene la responsabilidad, o a quien le ha sido delegada la responsabilidad, de los juicios significativos en una auditoría de información financiera histórica.

Aplicabilidad: Es aplicable a TODOS los auditores profesionales.

Vigencia: 1 de julio de 2008.

Requisitos de competencia para Profesionales en Auditoría



Requisitos de competencia para Profesionales en Auditoría

- Calificar como contador profesional
- Haber obtenido un título de grado o equivalente
- Nivel avanzado de conocimiento en:
 - Auditoría de información financiera histórica
 - Contabilidad financiera y preparación de cuentas
- Conocimientos de Tecnologías de la Información (TI)
- Habilidades profesionales esperadas de los auditores profesionales (**vg. indagar, realizar análisis críticos, demostrar escepticismo, aplicar juicios de valor, manejar el conflicto, etc.**)

Requisitos de competencia para Profesionales en Auditoría

Los requerimientos de educación y desarrollo profesional para profesionales de auditoría deberían incluir:

- (a) Aplicar las siguientes habilidades profesionales en el desarrollo de auditoría:
- ▶ (i) **identificar y resolver problemas;**
 - ▶ (ii) Asumir responsabilidad en investigación técnica;
 - ▶ (iii) Trabajo en equipo efectivo;
 - ▶ (iv) Recolectar y evaluar evidencia;
 - ▶ (v) Presentar, discutir, y defender puntos de vista en forma efectiva, **oral y escrita;**

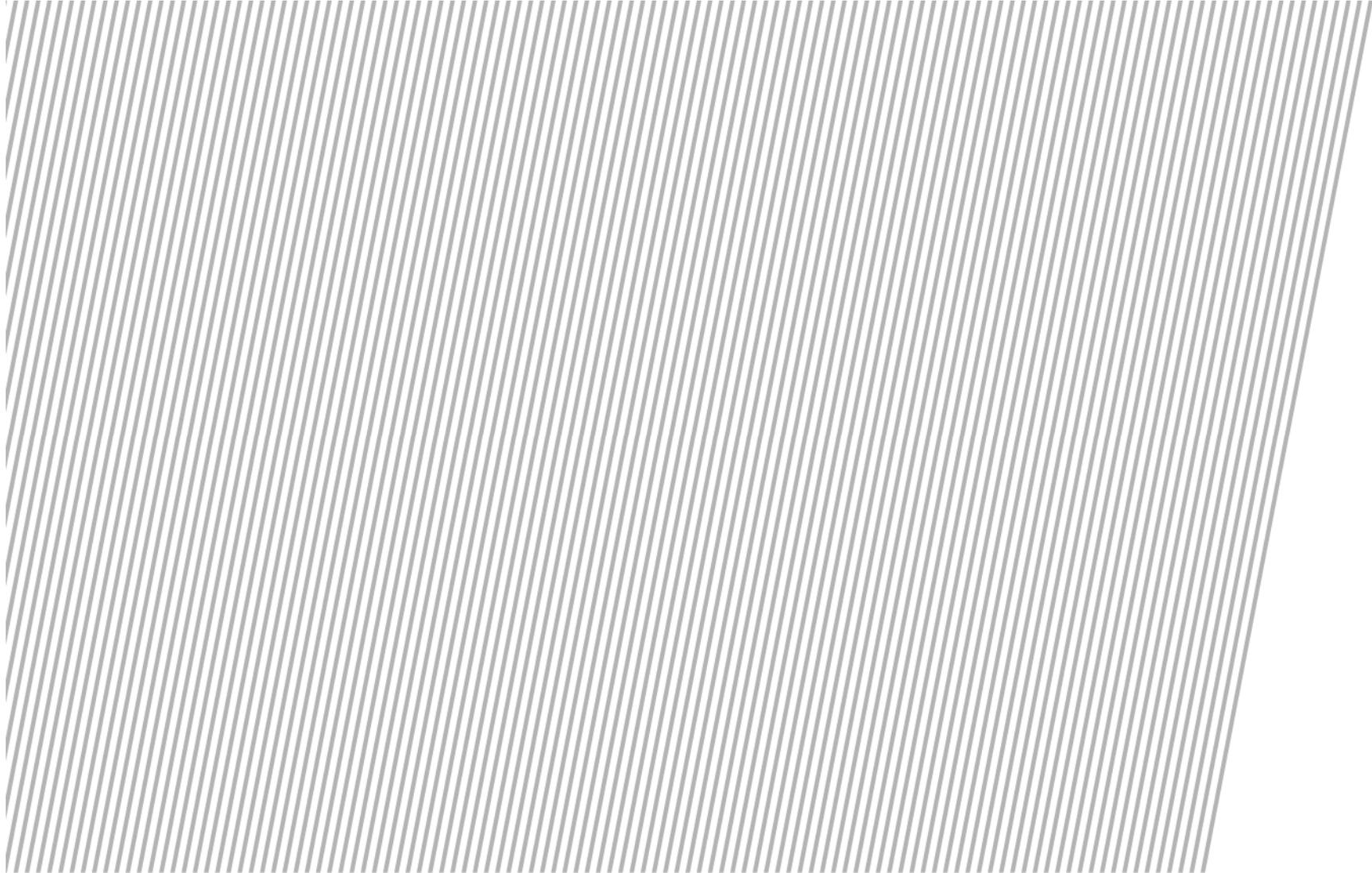
Requisitos de competencia para Profesionales en Auditoría

Los requerimientos de educación y desarrollo profesional para profesionales de auditoría deberían incluir (continuación):

(b) Aplicar las siguientes habilidades profesionales en el desarrollo de auditoría, a nivel avanzado:

- ▶ (i) Aplicación de estándares relevantes de auditoría y guías prácticas;
- ▶ (ii) Evaluación de los GAAP adecuados y conocimiento profundo de ellos
- ▶ (iii) Demostración de la capacidad de cuestionamientos y pensamiento lógico, y análisis crítico de transacciones
- ▶ (iv) Escepticismo profesional , constante y profesional;
- ▶ (v) Jucio profesional; y
- ▶ (vi) Resolución de conflictos.

Experiencia práctica requerida por IES 8



Experiencia práctica requerida por IES 8

- Proporción sustancial de experiencia práctica en el área de auditoría de información financiera histórica
- Usualmente 3 años en total, de los que 2 años deben ser en auditoría de información financiera histórica.
- Puede obtenerse antes o después de haber calificado como contador profesional
- La experiencia debe ganarse bajo la guía del socio de una firma profesional (engagement partner).

¿Preguntas?



Ernst & Young

Ernst & Young Audit Ltda

Calle 113 No. 7 - 80, Torre AR – Piso 6, Bogotá,

Tel: +571 484 70 90; +57 1 484 74 67

Jorge.pineiro@co.ey.com

felipe.janica@co.ey.com