



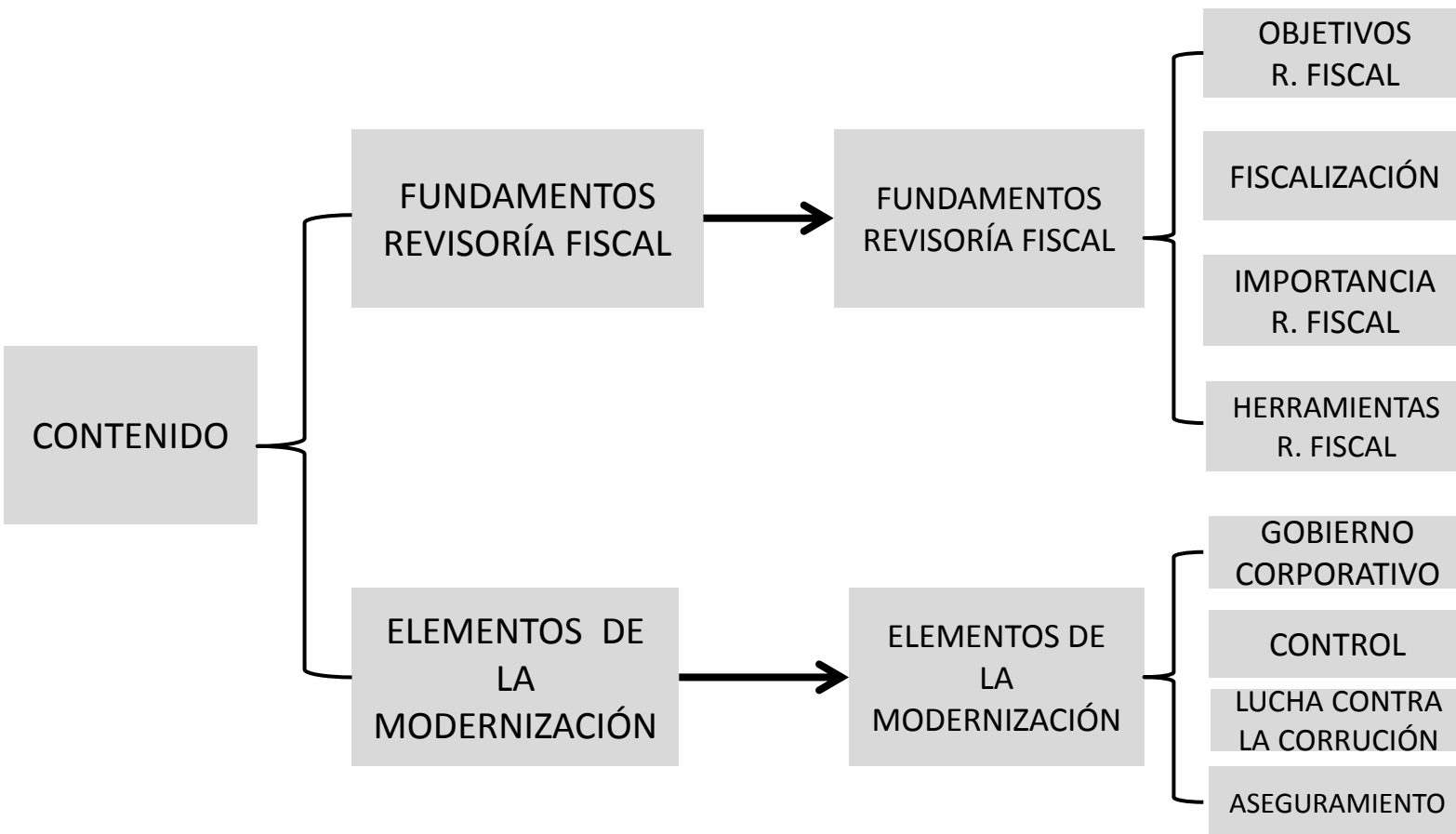
GOBIERNO, CONTROL Y ASEGURAMIENTO: PILARES DE LA MODERNIZACIÓN DE LA REVISORÍA FISCAL

Luis Armando Leal Rodríguez
UNIVERSIDAD EXTERNADO DE COLOMBIA





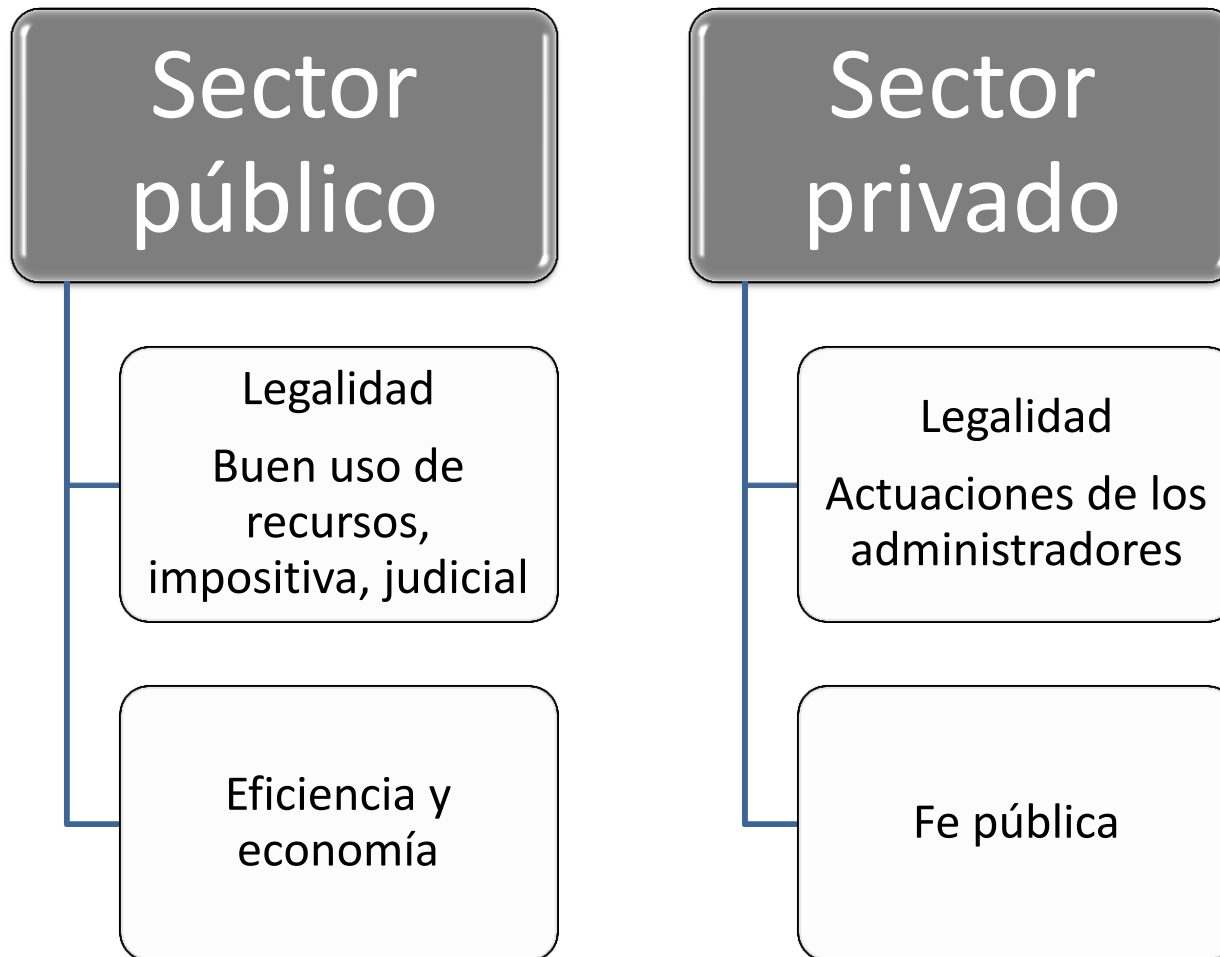
PLANTEAMIENTO







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**

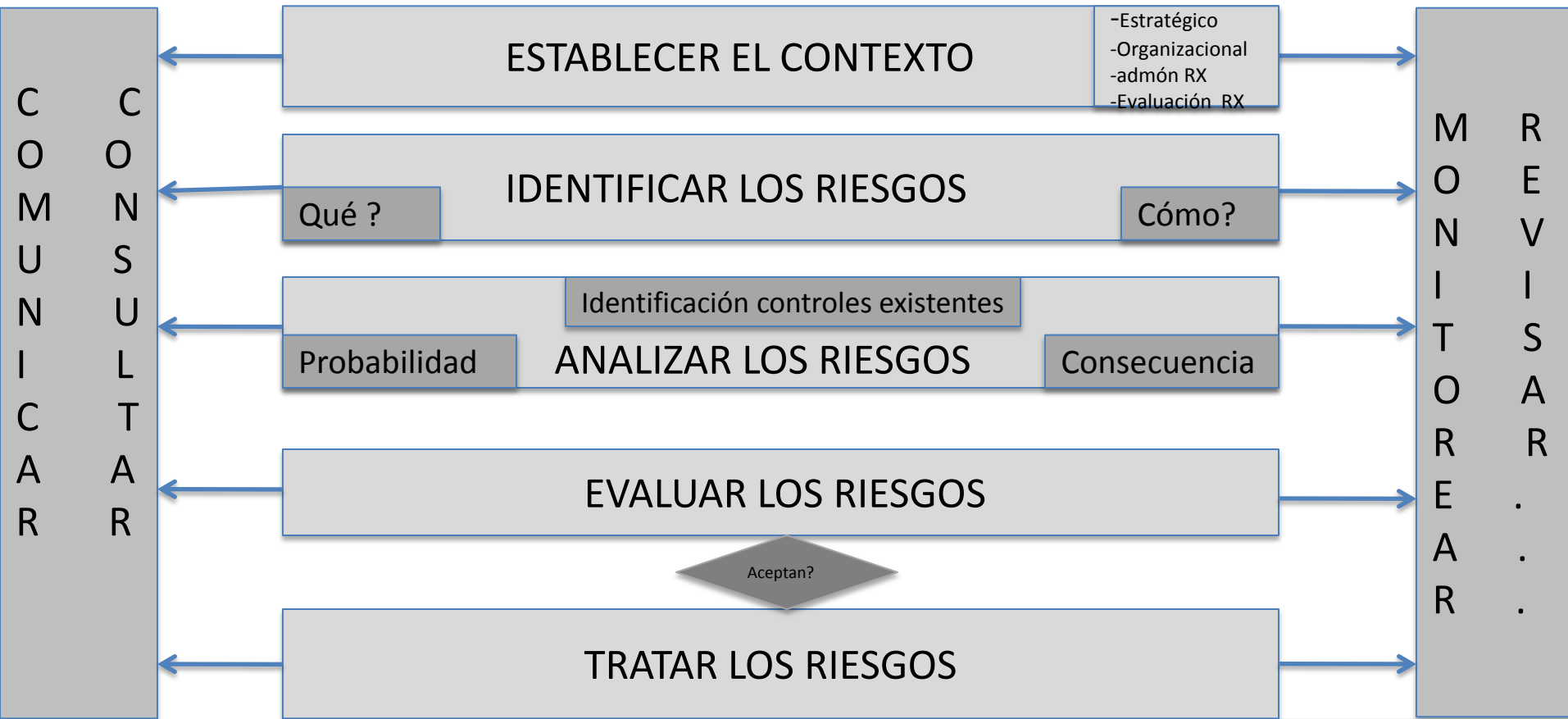
Gerencial

**CONTROL
OPERATIVO**

Cadena de valor



EVALUACIÓN DE RIESGOS





REVISOR FISCAL Y LA CORRUPCIÓN

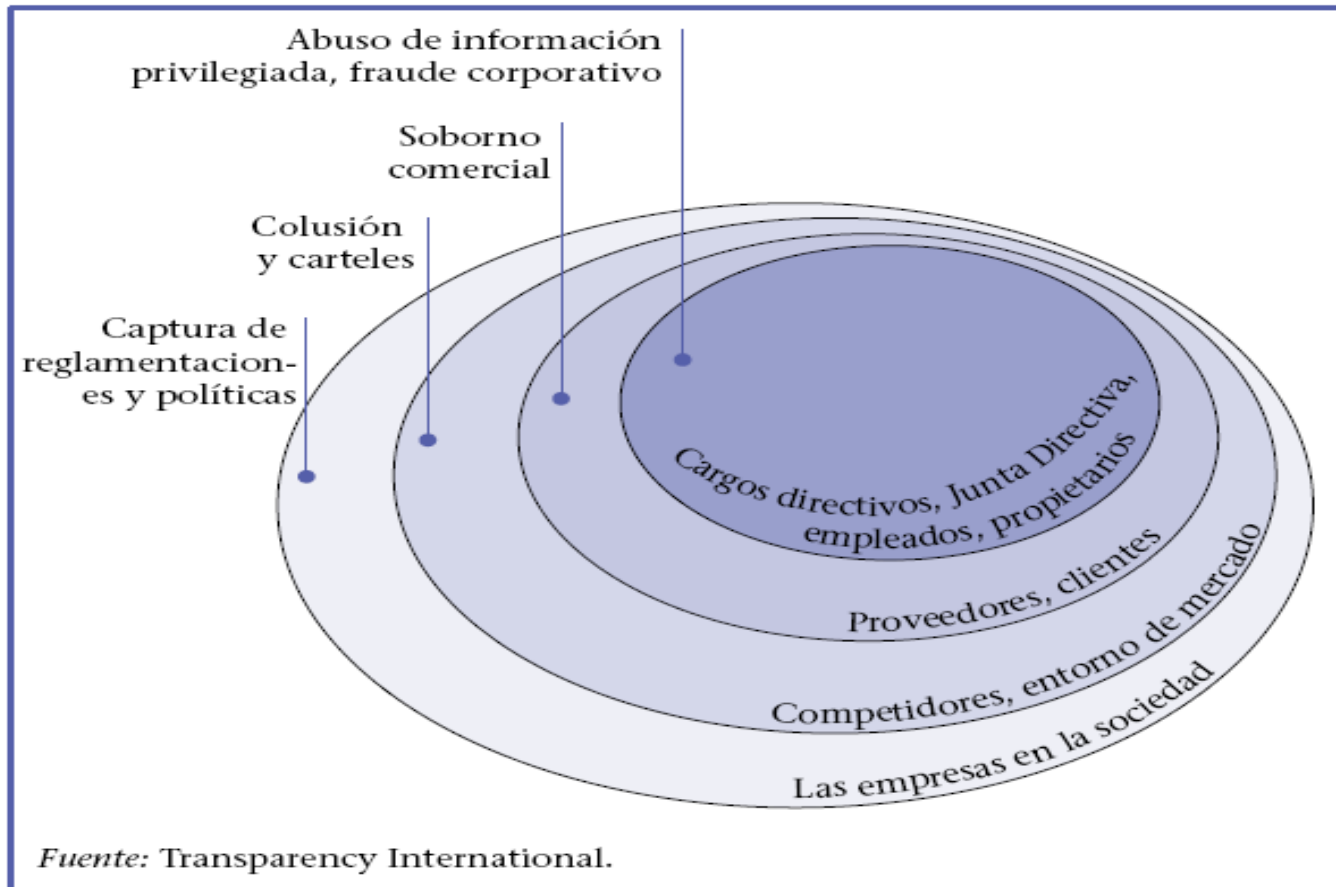
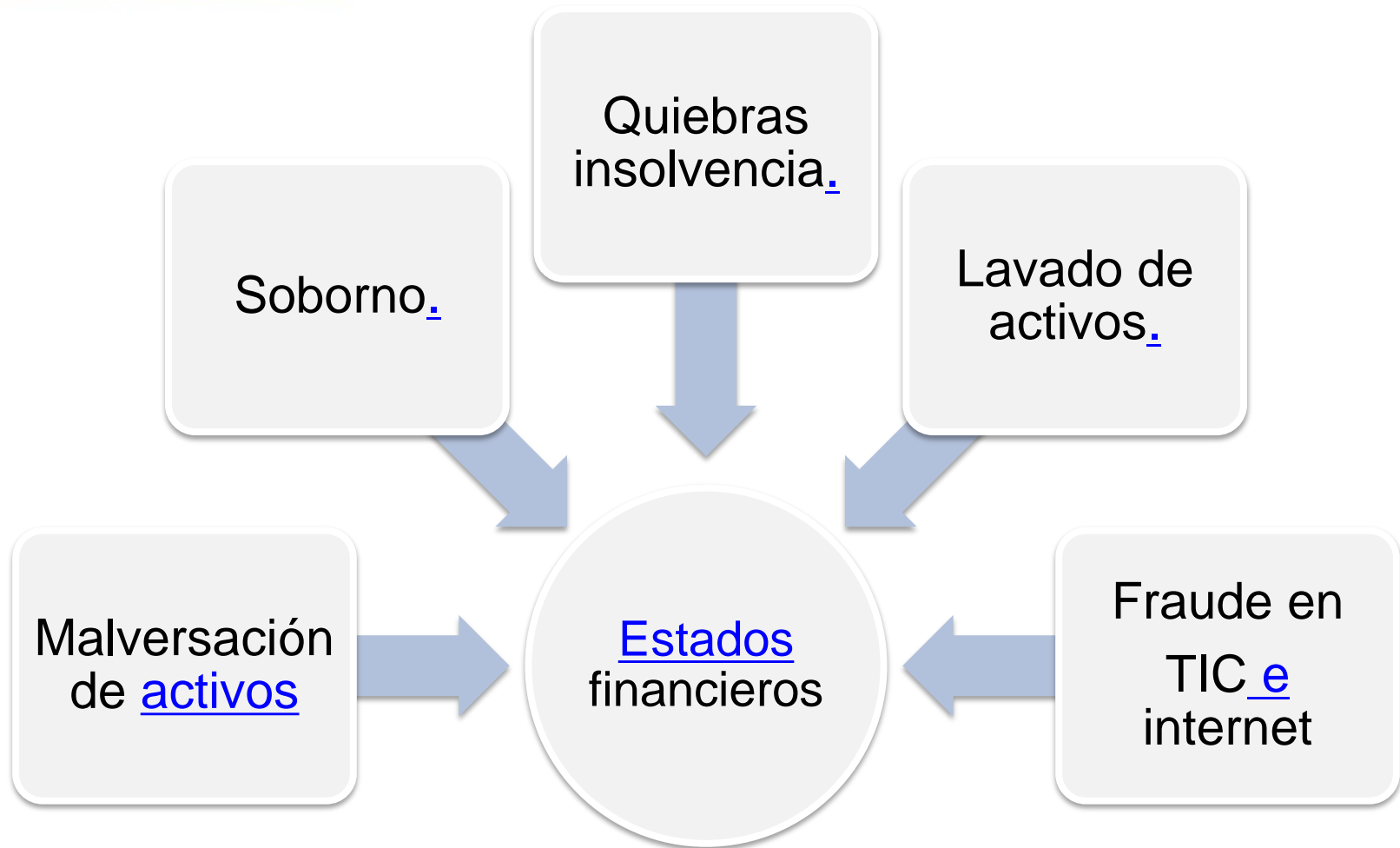


Gráfico 1: Riesgos de corrupción en las distintas esferas de la actividad corporativa







RESPUESTA A LOS RIESGOS DE FRAUDE

Riegos de fraude G.C.

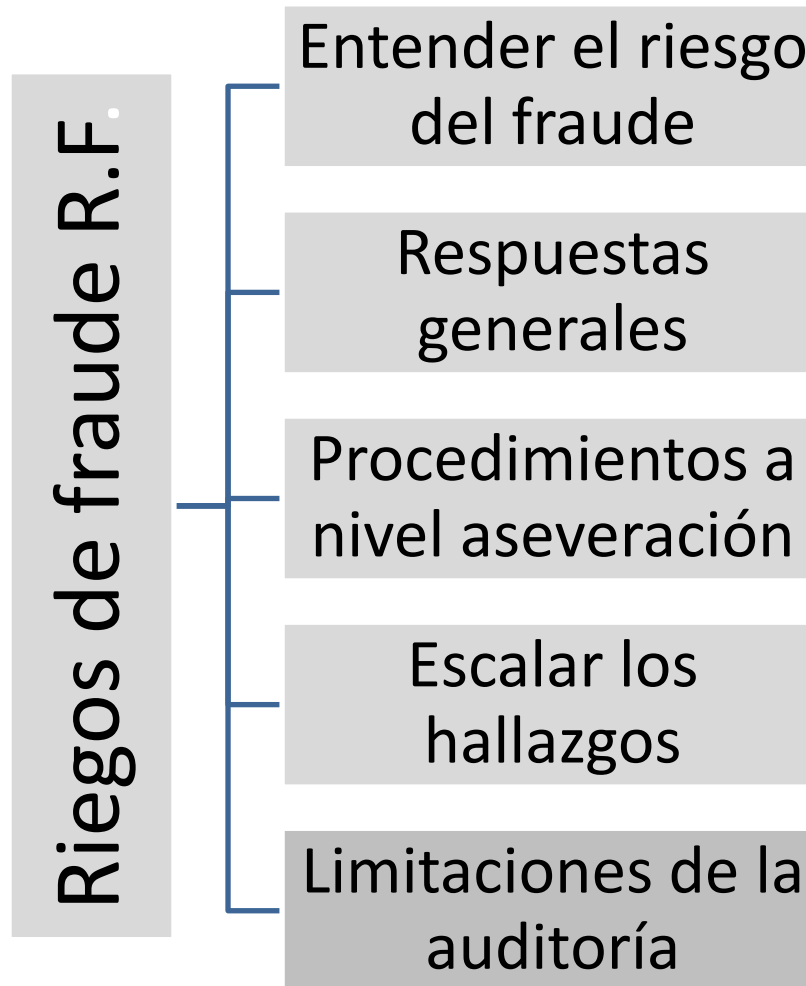
Como G.C gestiona el riesgo de fraude

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

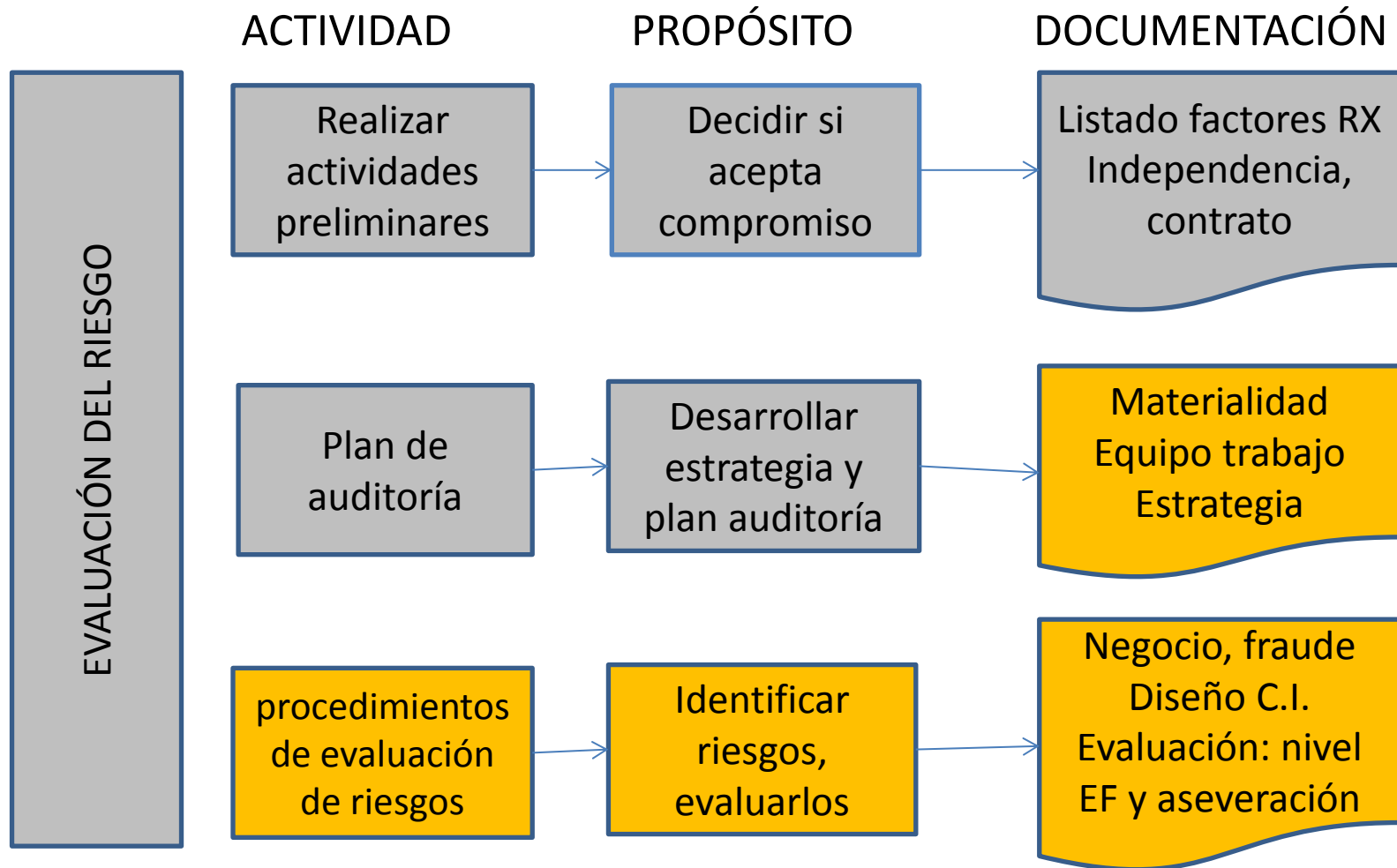
3. Emitir un reporte de auditoría basado en evidencia

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



GRACIAS POR SU ATENCIÓN