



# X ENCUENTRO DE PROFESORES DE REVISORIA FISCAL MAYO 2016

***CALIDAD EN LA REVISORÍA FISCAL: ALGUNAS CONSIDERACIONES SOBRE LA APLICACIÓN DEL MARCO PARA LA CALIDAD DE LA AUDITORIA Y LA ISQC1 EN COLOMBIA***



Pontificia Universidad  
**JAVERIANA**  
Bogotá



UNIVERSIDAD  
COOPERATIVA  
DE COLOMBIA

Universidad  
**Externado**  
de Colombia  
INSTITUTO DE CONTADORES PÚBLICOS



UNIVERSIDAD CENTRAL



**UNIVERSIDAD**  
**Piloto de Colombia**  
UN ESPACIO PARA LA EVOLUCIÓN



UNIVERSIDAD NACIONAL  
DE COLOMBIA  
"La U para todos"



## UNIVERSIDAD CENTRAL – UNIVERSIDAD EXTERNADO DE COLOMBIA



***Ponentes Investigadores:***  
Yuli Marcela Suárez Rico  
Luis Armando Leal Rodríguez





# Agenda

1. Contexto actual

2. Aspectos clave: Marco para la calidad de la auditoria

3. Aspectos clave: Norma Internacional de Control de Calidad No. 1

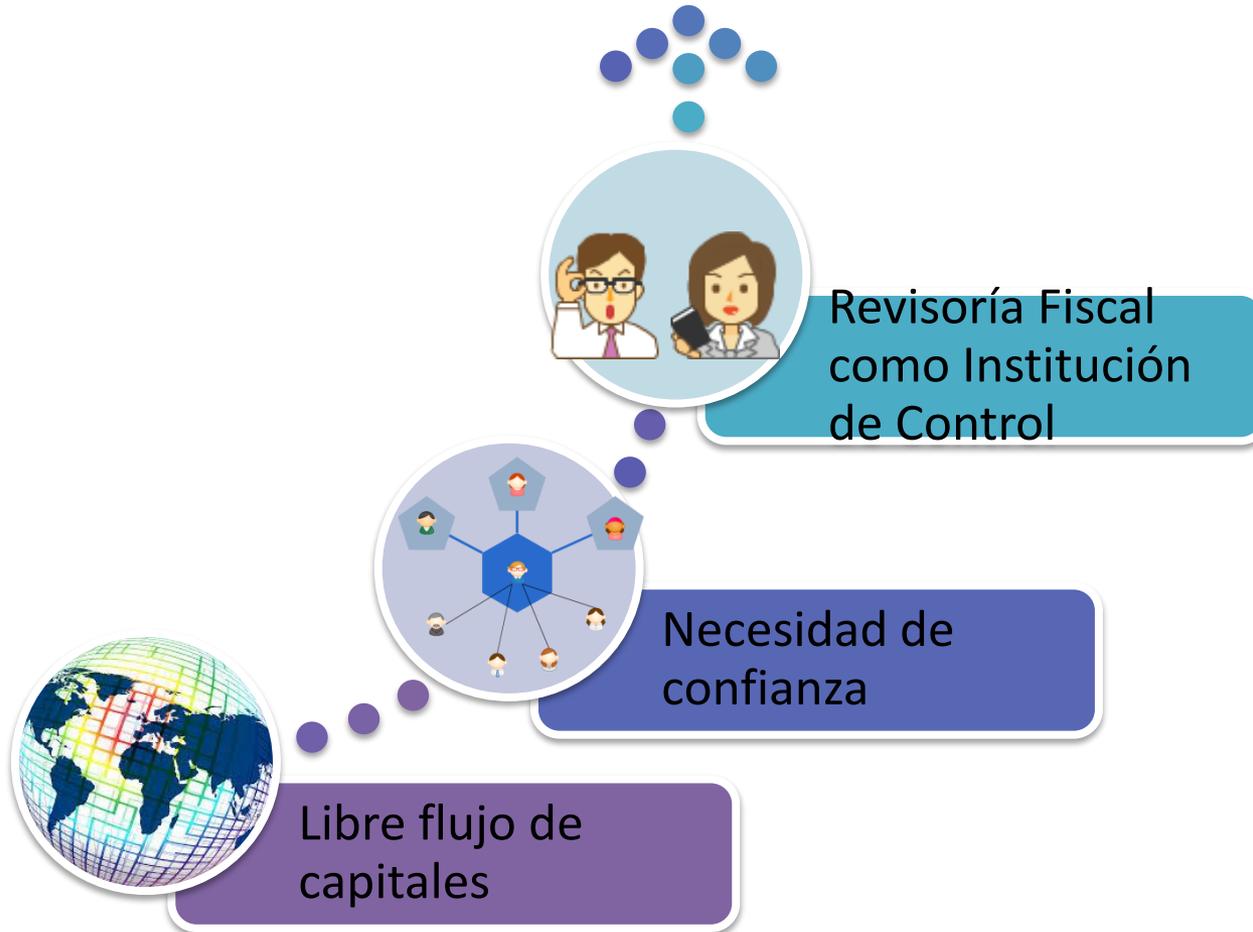
4. Análisis de un caso de estudio

5. Conclusiones



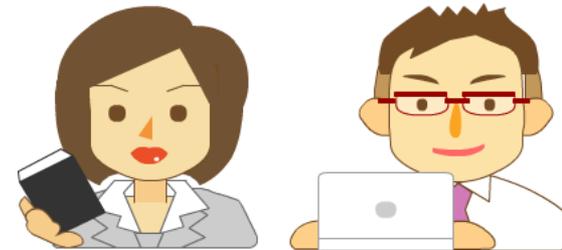
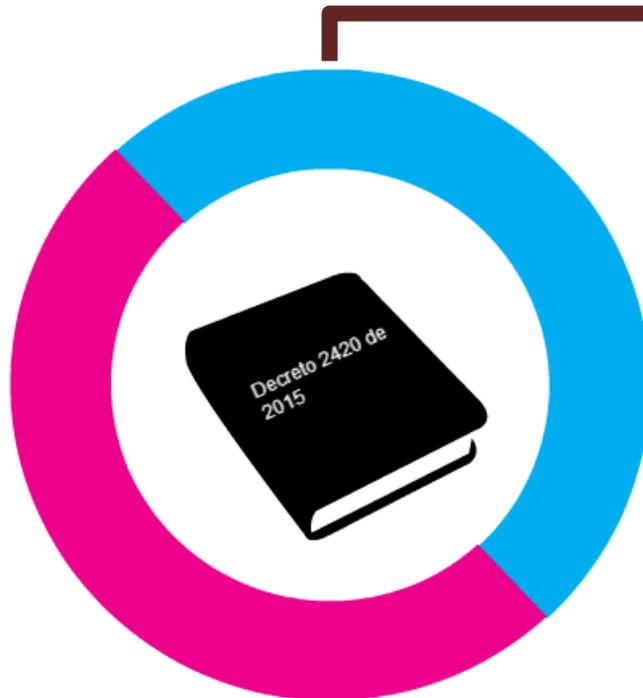


# 1. Contexto actual





# 1. Contexto actual

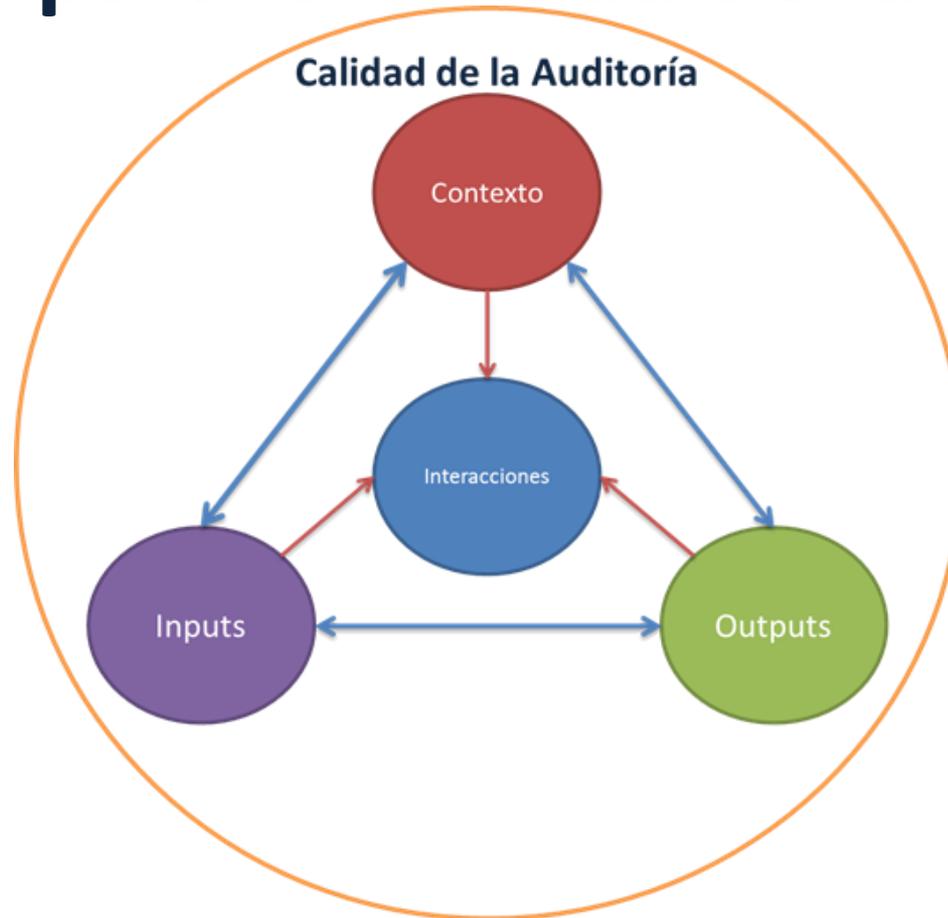


Artículo 1.2.1.2 “Deberán aplicar Normas de Control de Calidad”

- Análisis de implicaciones de NIIF
- Análisis de implicaciones de NIA
- Análisis de implicaciones de ISQC



## 2. Marco para la calidad de la auditoría



Atributos





## 2. Marco para la calidad de la auditoría

Factores de Entrada		
Valores, ética y actitudes	Nivel del Encargo	Interés Público
		Comportamiento objetivo e integridad
		Independencia
		Competencia profesional
	Nivel de la Firma	Cultura de la firma como referente
		Interés Público por encima de metas comerciales
		Principios éticos fomentados desde el proceso de selección
		Procesos de evaluación de la aceptación y continuidad





## 2. Marco para la calidad de la auditoría

Factores de Entrada		
Conocimiento, experiencia y tiempo	Nivel del Encargo	Nivel adecuado de competencia del equipo
		Involucramiento del socio en todas las etapas
	Nivel de la Firma	Distribución adecuada de los miembros
		Asesoría mediante el entrenamiento
		Evaluaciones de desempeño





## 2. Marco para la calidad de la auditoría

### Factores de Entrada

Proceso de auditoría y procedimientos de control de calidad	Nivel del Encargo	Cumplimiento en la aplicación de NIA
		Cumplimiento en aplicación de NICC
		Cumplimientos de otras leyes y regulaciones
		Uso apropiado de TIC
	Nivel de la Firma	Documentación adecuada
		Metodología estándar
		Actualización de la metodología en función de los cambios en los estándares
		Procedimientos de revisión del sistema de calidad ( monitoreo)





## 2. Marco para la calidad de la auditoría

Factores de Salida	
Nivel del Encargo	Informes del auditor emitidos a los usuarios sobre los estados financieros
	Informes emitidos hacia el gobierno de la entidad
	Los estados financieros auditados
	Informes que emite el gobierno de la entidad
Nivel de la Firma y Nivel Nacional	Reportes de Transparencia
	Informes Anuales





# 3. Norma Internacional para el Control de la Calidad

1. Responsabilidades y liderazgo en la calidad dentro de la firma

2. Requerimientos de ética aplicables

3. Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y de encargos específicos

4. Recursos humanos

5. Realización de encargos

6. Seguimiento





# 3. Norma Internacional para el Control de la Calidad

Responsabilidades y liderazgo en la calidad dentro de la firma



Experiencia y capacidad

Requerimientos de ética aplicables

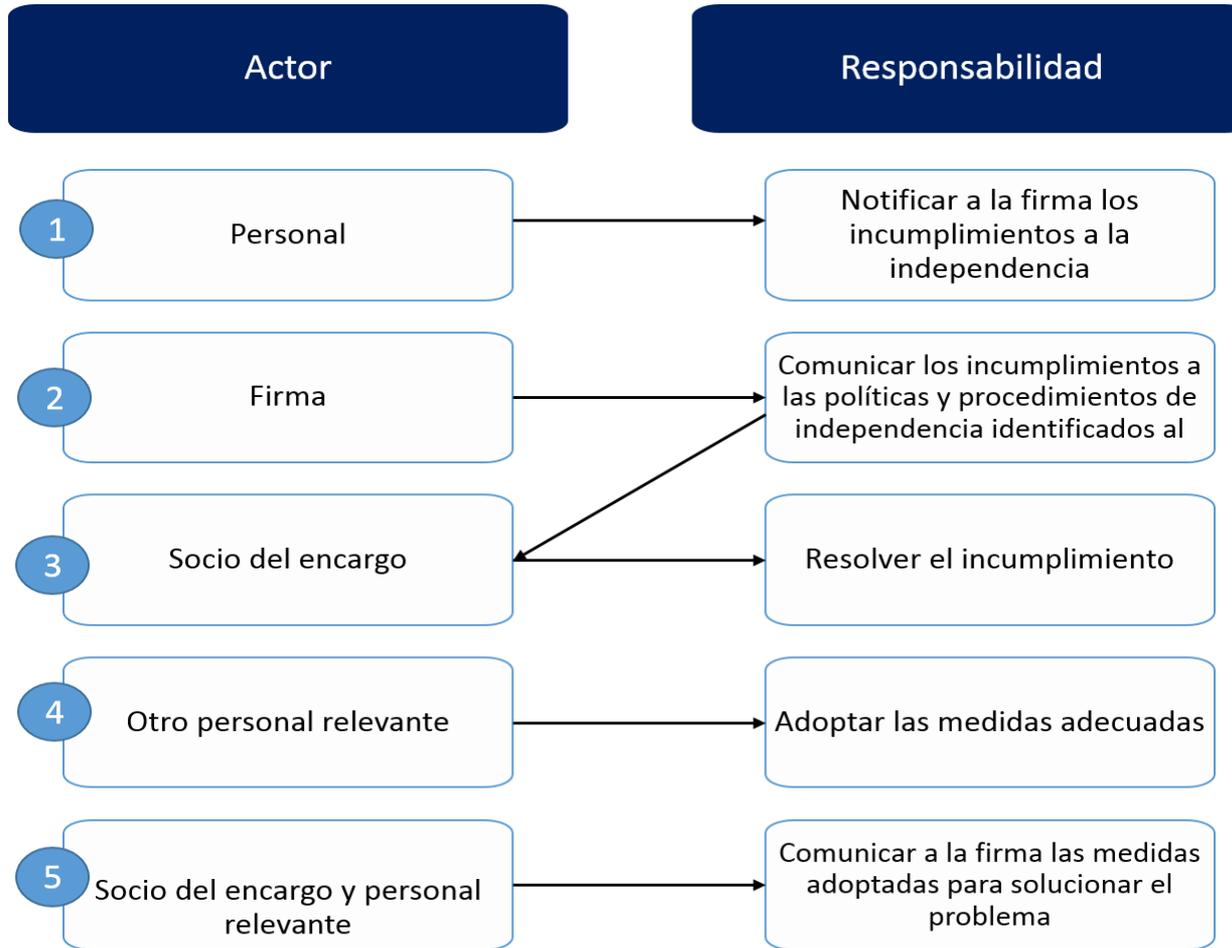


Documentación de las amenazas y comunicación





### 3. Norma Internacional para el Control de la Calidad





# 3. Norma Internacional para el Control de la Calidad

Aceptación y  
continuidad de clientes  
y encargos



Investigación del  
cliente y establecer  
requisitos mínimos

Recursos Humanos



Socio responsable





# 3. Norma Internacional para el Control de la Calidad





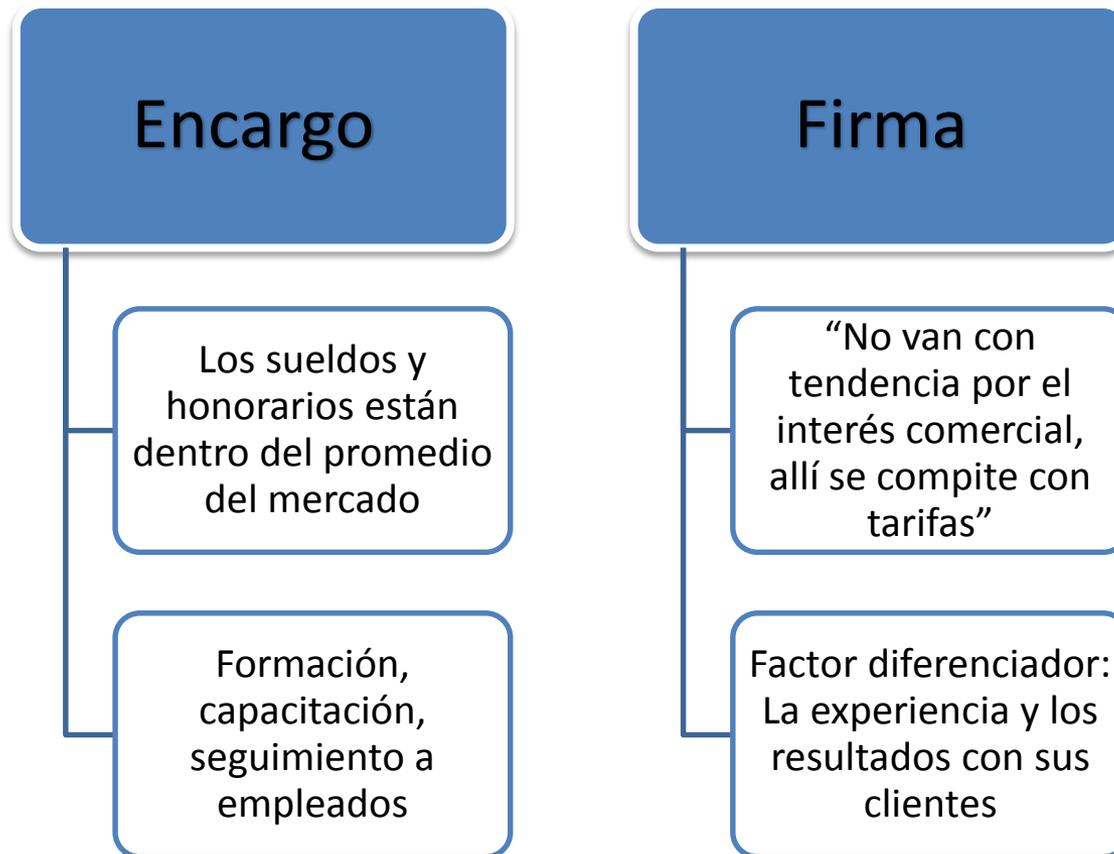
# 4. IMPACTOS EN LA IMPLEMENTACIÓN DE NORMA INTERNACIONAL DE CONTROL DE CALIDAD

ESTUDIO DE CASO



## 4.1 FACTORES DE ENTRADA

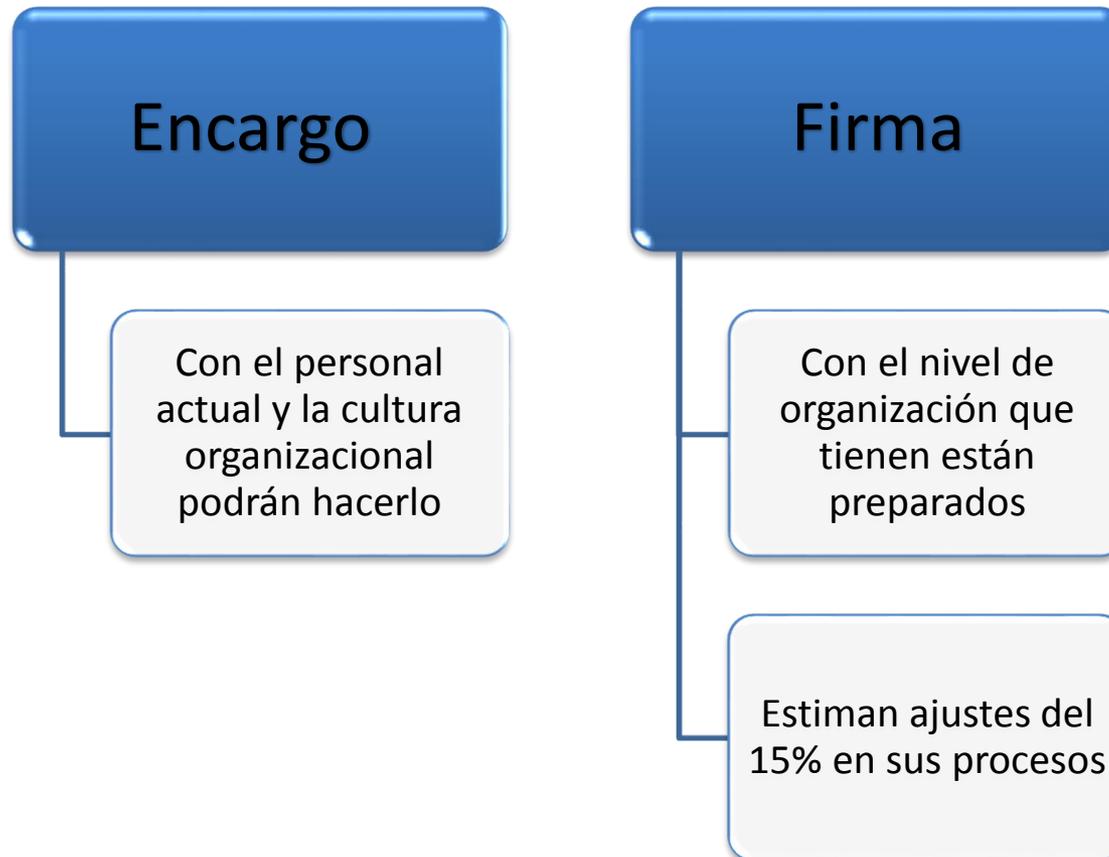
1. ¿ Cómo diferencia el interés público del interés comercial en la revisoría fiscal?





## 4.1 FACTORES DE ENTRADA

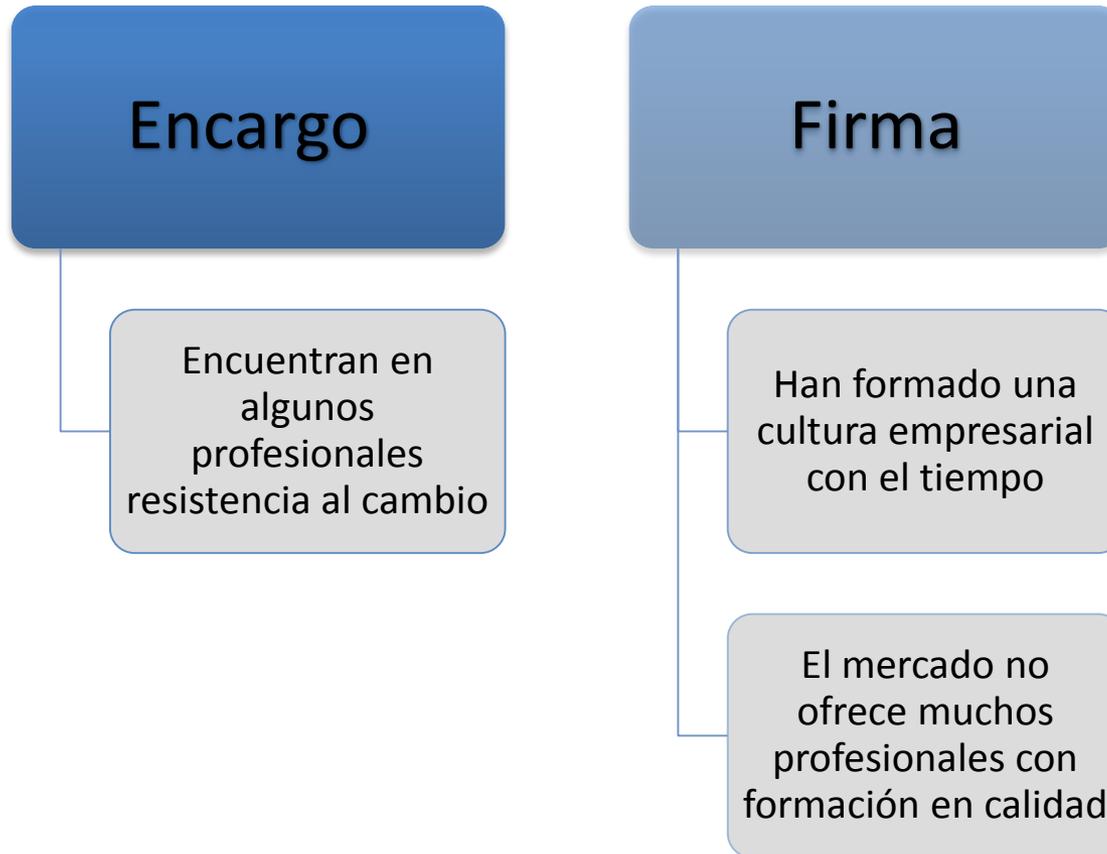
2. ¿ La firma cuenta con la infraestructura necesaria para implementar, mantener y estandarizar el SCC?





## 4.1 FACTORES DE ENTRADA

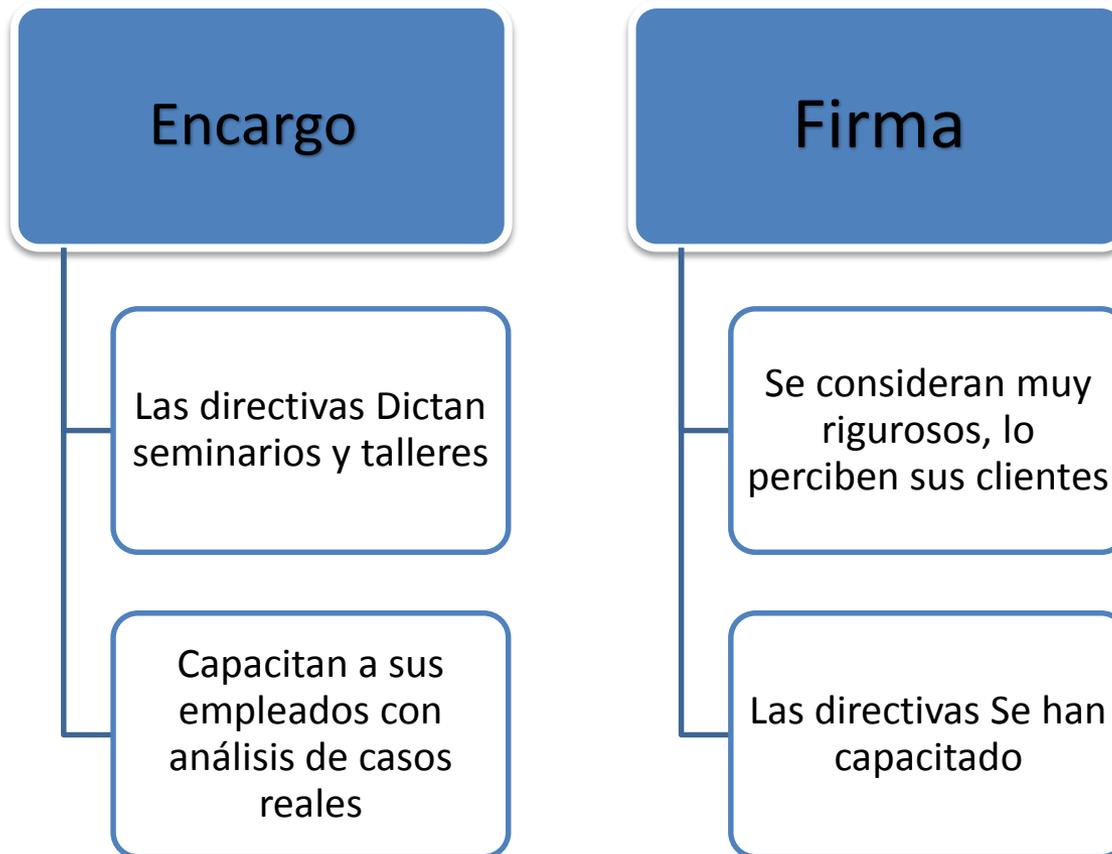
3. ¿Existe actualmente en la firma una cultura que reconozca como esencial la calidad?





## 4.1 FACTORES DE ENTRADA

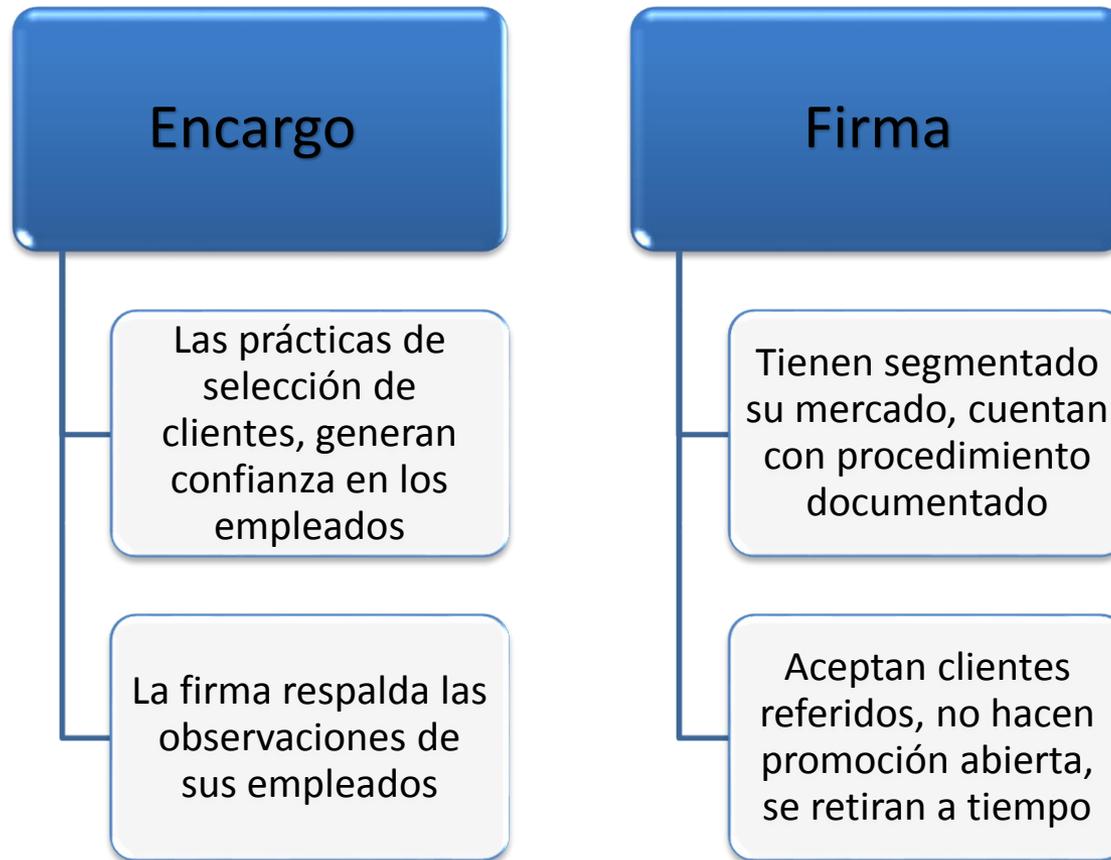
4. ¿La dirección de la firma tiene experiencia y capacidad suficiente para asignarle la responsabilidad operacional del SCC?





## 4.1 FACTORES DE ENTRADA

5. ¿Conoce o aplica políticas y/o procedimientos para considerar la integridad de los clientes?



## 4.1 FACTORES DE ENTRADA

6. ¿Existe algún grado de dificultad para conseguir y asignar personas competentes a los encargos de aseguramiento?



Preferencia por grandes firmas  
Alta rotación  
Los clientes se llevan los profesionales  
El juicio profesional les interesa



Garantizan vida familiar estable  
No capacidad de reclutamiento masivo  
Cultura existente en el mercado y la profesión  
Contratación personas de otras profesiones

## 4.1 FACTORES DE ENTRADA

7. ¿Conoce metodologías para evaluar el cumplimiento de los requerimientos éticos relevantes?



Evaluación mensual de desempeño de los profesionales

Hacen discusiones sobre los comportamientos éticos

Insisten en mensajes persuasivos

Desarrollan la practica: “el equipo se cuida a sí mismo”



Como organización prefieren trabajar a bajo riesgo

Aclaran con sus clientes los principios éticos

Al obtener indicios reportados por sus empleados se retiran del encargo

Prefieren no tener que denunciar



## 4.1 FACTORES DE ENTRADA

8. ¿En qué grado considera que la cultura organizacional podrá afectar la implementación y operación del SCC?



El impacto en los procesos será bajo



La firma tendrá que ajustar sus procesos en un 15% aproximadamente



## 4.1 FACTORES DE ENTRADA –CONOCIMIENTO, EXPERIENCIA, TIEMPO

9. ¿Cuáles considera que son las principales dificultades en la asignación de las personas a los encargos de aseguramiento?



El conocimiento y la experiencia en la valoración de los riesgos del negocio

La asociación de los riesgos a la información financiera

El conocimiento y experiencia en los estándares de control

La experiencia en la valoración de evidencia bajo NIIF

El entendimiento de los modelos de negocio



Los tiempos de entrega

Calidad de los hallazgos

Mayor rigor en la documentación



## 4.1 PROCESO DE AUDITORÍA Y CONTROL DE CALIDAD

10. ¿En qué grado La firma tendrá que hacer esfuerzos para que sus empleados conozcan las técnicas asistidas por computador para el desempeño de revisoría fiscal?



Los profesionales deben ser por lo menos usuarios modelo

Algunas empresas no suministran la información en detalle

Si el revisor fiscal no conoce el sistema, mínimo debe tener conocimiento de hojas de calculo para sus procedimientos



El software de auditoría es costoso

La firma tiene diseñado su propio aplicativo que le facilita el trabajo a los auditores

No esta conectado el tiempo real

Deberán evaluar si con la mayor exigencia en documentación se requerirá adecuarlo



## 4.1 PROCESO DE AUDITORÍA Y CONTROL DE CALIDAD

11. ¿Que porcentaje adicional utilizará la firma en la revisión de la documentación y el procedimiento utilizado en el trabajo?



Los profesionales de la firma harán un trabajo adicional en documentación de información financiera



Estiman un 15% en trabajo adicional

Asumirán en principio los costos adicionales hasta su afinación

Les falta poco para adaptar los procesos al SCC



## 4.1 PROCESO DE AUDITORÍA Y CONTROL DE CALIDAD

12. ¿Cómo ha pensado la firma llevar a cabo el monitoreo al sistema de control de calidad?

firma



La firma cuenta con una empresa especializada en sistemas de gestión de calidad que contrata por horas



Tendrá que ajustar sus revisiones al SCC



## 4.2 FACTORES DE SALIDA

13. Con que frecuencia los usuarios de la revisoría fiscal solicitan ampliación de información sobre los aspectos del trabajo?

firma



Se aseguran que los aspectos del trabajo realizado quede claro en la discusión de los informes



Cuentan con un método de satisfacción del cliente que les permite verificar el desempeño de los auditores y de satisfacción del trabajo



## 4.2 FACTORES DE SALIDA

14. ¿Cuáles serán las principales dificultades que encontrarán en la revisión del proceso, documentación y el informe?

# Encargo



Aumenta la exigencia y el volumen de papeles de trabajo como sustento de los informes

# firma



La cultura actual de la empresa disminuirá este impacto  
Implementar el esquema NAI requiere mayor rigor



La mayor parte de los normas requieren documentación por lo que el monitoreo tendrá mayor exigencia



# IMPACTO PARA FIRMAS CON ESTE NIVEL DE AVANCE



4 Aspectos que contribuirán al SCC

V  
A  
L  
O  
R  
E  
S  
  
É  
T  
I  
C  
A  
  
A  
C  
T  
.

Variable	Aspectos que contribuyen
<b>RESPONSABILIDAD DEL SOCIO</b>	La dirección de la firma participa en los procesos de revisión
<b>REVISORÍA FISCAL/ INTERES PÚBLICO</b>	Posicionamiento, reconocimiento, métodos aceptación de clientes, referidos, segmentación, especialización en industrias
<b>COMPROMETER EL JUICIO</b>	Evaluación desempeño, discusiones sobre comportamientos éticos, persuasión
<b>APLICACIÓN PRINCIPIOS ÉTICOS</b>	Evaluación desempeño, discusiones sobre comportamiento éticos, persuasión
<b>INDEPENDENCIA</b>	Evaluación desempeño, discusiones sobre comportamientos éticos, persuasión
<b>COMPETENCIA PROFESIONAL</b>	Sistemas de selección, diseño de competencias, capacitación disciplinar



## 4 Aspectos que contribuirán al SCC

C  
M  
I  
E  
N  
T  
O  
-  
E  
X  
P  
-  
T  
I  
E  
M  
P  
O

Variable	Aspectos que contribuyen
COMPETENCIAS ADECUADAS AL CLIENTE Y SECTOR	Segmento definido, especialización en industrias, capacitación interna con casos reales
TIEMPO ASIGNADO VALORACIÓN EVIDENCIA	Al especializarse en industrias entienden los factores de riesgo mas fácil
PARTICIPACIÓN DEL SOCIO	La dirección de la firma participa en los procesos de revisión



## 4 Aspectos que contribuirán al SCC

P  
A  
U  
D  
I  
T  
O  
R  
Í  
A  
Y  
S  
C  
C

Variable	Aspectos que contribuyen
DISEÑO METODOLOGÍA ENCARGO Y SCC	Procesos de mejoramiento continuo, evaluación de desempeño del trabajo y personas
T.I. PARA AUDITORÍA	Software diseñado por la empresa
REVISIÓN DE DOCUMENTACIÓN	Revisada por las directivas
MONITOREO SGC	Cuentan con SGC (ISO 9000), auditada por firma externa



4 Aspectos a mejorar para SCC

V  
A  
L  
O  
R  
E  
S  
  
É  
T  
I  
C  
A  
  
A  
C  
T  
.

Variable	Aspectos a mejorar
RESPONSABILIDAD DEL SOCIO	
REVISORÍA FISCAL/ INTERES PÚBLICO	Ajustar las tarifas de acuerdo con la calidad exigida
COMPROMETER EL JUICIO	
APLICACIÓN PRINCIPIOS ÉTICOS	
INDEPENDENCIA	
COMPETENCIA PROFESIONAL	Diseñar programas de capacitación y actualización en estándares de información financiera, gestión de riesgos, control y aseguramiento.



4 Aspectos a mejorar para SCC

C  
M  
I  
E  
N  
T  
O  
-  
E  
X  
P  
-  
T  
I  
E  
M  
P  
O

Nombre	Descripción
COMPETENCIAS ADECUADAS AL CLIENTE Y SECTOR	Diseñar programas de capacitación y actualización en estándares de información financiera, gestión de riesgos, control y aseguramiento.
TIEMPO ASIGNADO VALORACIÓN EVIDENCIA	
PARTICIPACIÓN DEL SOCIO	



4 Aspectos a mejorar para SCC

P  
A  
U  
D  
I  
T  
O  
R  
Í  
A  
Y  
S  
C  
C

Nombre	Descripción
DISEÑO METODOLOGÍA ENCARGO Y SCC	Adecuarlos a los parámetros e involucrarlos a la NICC
T.I. PARA AUDITORÍA	Conectar el aplicativo en tiempo real
REVISIÓN DE DOCUMENTACIÓN	
MONITOREO SGC	Involucrar los revisores fiscales en la revisión



4 Aspectos a implementar SCC

V  
A  
L  
O  
R  
E  
S  
  
É  
T  
I  
C  
A  
  
A  
C  
T  
.

Variable	Aspectos que contribuyen
RESPONSABILIDAD DEL SOCIO	Involucrar las responsabilidades en el documento de política de calidad
REVISORÍA FISCAL/ INTERES PÚBLICO	
COMPROMETER EL JUICIO	Establecer mediciones sobre salvaguardas según el código de ética
APLICACIÓN PRINCIPIOS ÉTICOS	Establecer mediciones sobre salvaguardas según el código de ética
INDEPENDENCIA	Establecer mediciones sobre salvaguardas según el código de ética
COMPETENCIA PROFESIONAL	Contrarrestar la tendencia de la resistencia al cambio, diseñar estrategias de retención de personal



## 4 Aspectos a implementar SCC

P  
A  
U  
D  
I  
T  
O  
R  
Í  
A  
Y  
S  
C  
C

Nombre	Descripción
DISEÑO METODOLOGÍA ENCARGO Y SCC	Adecuar las políticas y procedimientos a los parámetros de NICC
T.I. PARA AUDITORÍA	Adecuar el software a los requerimientos del estándar de calidad
REVISIÓN DE DOCUMENTACIÓN	Adecuar los procedimientos a los requerimientos de NICC
MONITOREO SGC	Adecuar los procedimientos a los requerimientos de NICC



# CONCLUSIONES

- Los inversionistas, los dueños, la sociedad y el estado requieren un **alto grado de confianza** en las organizaciones, la revisoría fiscal aparece como un **actor fundamental** que requiere realizar su trabajo con **altos estándares de calidad**. Antes de la ley 1314 no existían referentes de calidad desde su desarrollo técnico. Quienes apliquen procesos que contribuyan a proporcionar servicios que satisfagan los requisitos legales y técnicos lograrán una mejora continua y un posicionamiento de la función de revisoría fiscal.



# CONCLUSIONES

- La implementación de las normas de control de calidad generará **cambios importantes** en las estructuras, los procesos, personas, inclusive en **la cultura de la firma**, que se pueden constituir en factores clave de éxito.



# CONCLUSIONES

- La **cultura actual** puede ser uno de los factores que incidirá en el **éxito del sistema**, en especial para aquellas firmas que **carecen, o no reconocen** la calidad



# CONCLUSIONES

- Las firmas que presten servicios de revisoría fiscal a partir del decreto 2420 de 2015 tendrán que disponer de **recursos adicionales** para apoyar los nuevos procesos, implementarlos y monitorearlos, con un posible impacto en las tarifas de sus servicios.



# MUCHAS GRACIAS

