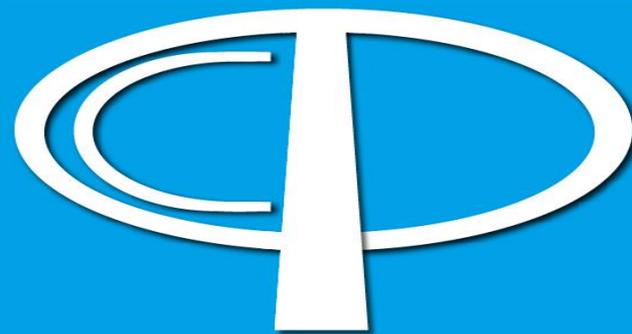


Riesgos más comunes en el ejercicio de la Revisoría Fiscal

Instalación Comité Departamental de Revisoría Fiscal - Magdalena

Fecha: 9 de febrero de 2021

Elaborado por: C.P. Mg. Jesús María Peña Bermúdez
Consejero CTCP



*Consejo Técnico de la
Contaduría Pública*

I. RIESGOS NORMATIVOS / LEGALES



El progreso
es de todos

Mincomercio



Consejo Técnico de la Contaduría Pública
Organismo adscrito al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.





MARCO TÉCNICO NORMATIVO VIGENTE

Leyes, decretos, resoluciones, circulares, acuerdos y reglamentos

1. Violación normativa
2. Incumplimiento normativo de los administradores
3. Expedición de normas contradictorias (¿?)
4. Violación de la reserva profesional
5. Inadecuada forma de leer e interpretar la normativa vigente
6. Inhabilidades e incompatibilidades
7. Inasistencia a las reuniones de las asambleas

II. RIESGOS ÉTICOS



El progreso
es de todos

Mincomercio



MÁS SEMPRE

Consejo Técnico de la Contaduría Pública
Organismo adscrito al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.





AMENAZAS A LA ÉTICA PROFESIONAL Y/O PERSONAL

1. Incumplimiento en oportunidad de los informes
2. Presión indebida
3. Constreñimiento a la independencia mental
4. Pérdida de credibilidad y confianza por amistad
5. Deslealtad de los colaboradores
6. Seguridad personal
7. Insuficiente remuneración

III. RIESGOS OPERATIVOS



El progreso
es de todos

Mincomercio



Consejo Técnico de la Contaduría Pública
Organismo adscrito al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.





RIESGOS DERIVADOS DE LA ACTIVIDADES OPERATIVAS DEL REVISOR FISCAL

1. Imposibilidad de inspeccionar todos los bienes y examinar todas las operaciones realizadas
2. Falta de colaboración de la administración
3. Ocultamiento administrativo de operaciones y contingencias
4. Múltiples organismos reguladores
5. Desconocimiento de requerimientos
6. Crecimiento del ente económico en el periodo de su fiscalización
7. Desactualización tecnológica
8. Inasistencia a reuniones de Junta Directiva





RIESGOS DERIVADOS DE LA ACTIVIDADES OPERATIVAS (II)

9. Utilización de terminología inadecuada en los informes

10. Mal uso de informes

11. Falta de claridad en los compromisos

12. Desarrollo de negocios ilícitos por parte de los administradores

GRACIAS



@CTCP_Col



Facebook /CTCP –Consejo Técnico de la Contaduría Pública



@CTCP_



Youtube/ CTCP Consejo Técnico de la Contaduría Pública

www.ctcp.gov.co

consultasctcp@mincit.gov.co



El progreso
es de todos

Mincomercio



Consejo Técnico de la Contaduría Pública
Organismo adscrito al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo.

