

NUEVO ENFOQUE METODOLÓGICO DE LAS DILIGENCIAS DE INSPECCIÓN y VIGILANCIA

CONTENIDO

1. Marco normativo de la Inspección y Vigilancia –I&V.
2. Sujetos de I&V.
3. Objetivos de la I&V.
4. Procedimientos y Alcance de la I&V.
5. Asuntos claves de verificación.
6. ¿Quién (es) debe (n) aplicar el nuevo Marco Normativo?
7. ¿Desde cuando aplica el nuevo Marco Normativo?
8. Información preliminar.



MARCO NORMATIVO

- Decreto 410 de 1971
- Ley 43 de 1990
- Ley 489 de 1998
- Ley 1151 de 2007
- Ley 1314 de 2009
- Resoluciones de la UAE JCC:
 - Número 014 de 2014. Reglamenta función de **I&V**.
 - Número 129 de 2015. Reglamenta funcionamiento interno del **TD**.



UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL
JUNTA CENTRAL
DE CONTADORES



MARCO NORMATIVO

- **DUR 2420 de 2015, modificado Dec.s 2496/2015, 2131 y 2132/2016:**
 - **Anexo 1.** Marco Técnico Normativo (MTN) para los preparadores de información financiera (IF) que conforman el **Grupo 1**.
 - **Anexo 2.** MTN para los preparadores de IF que conforman el **Grupo 2**.
 - **Anexo 3.** MTN para los preparadores de IF que conforman el **Grupo 3**.
 - **Anexo 4.** Sobre el MTN para las normas de aseguramiento de la Información (**NAI**).
 - **Anexo 5.** MTN de IF para entidades que no cumplen con hipótesis de Negocio en Marcha. (**incorporado por Dec.2101 de 2016**)



MARCO NORMATIVO

NORMAS DE ASEGURAMIENTO DE LA INFORMACIÓN



Art. 1.2.1.1., DUR 2420 de 2015

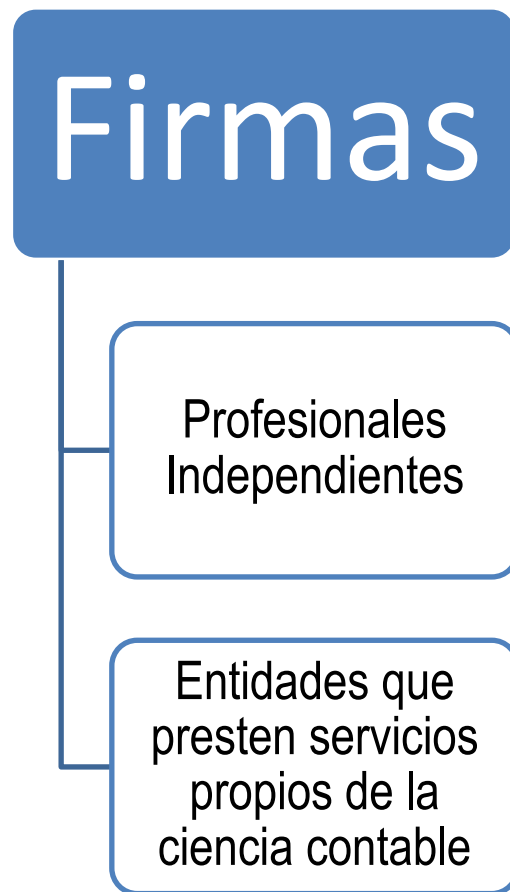
Art. 1.2.1.8. DUR 2420 de 2015



UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL
JUNTA CENTRAL DE CONTADORES



SUJETOS DE INSPECCIÓN Y VIGILANCIA



- Grandes (G1)
- Pymes (G2)
- Microempresas (G3)



OBJETIVOS DE LA INSPECCIÓN Y VIGILANCIA

- Garantizar que la Contaduría Pública sólo sea ejercida por **Contador Público debidamente inscrito** y que quienes ejerzan la profesión de Contador Público, lo hagan **de conformidad con las normas legales**, sancionando en los términos de la ley, a quienes violen tales disposiciones.

Numeral 1º., Art. 20,
Ley 43 de 1990



UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL
JUNTA CENTRAL
DE CONTADORES



OBJETIVOS DE LA INSPECCIÓN Y VIGILANCIA



- En general, **hacer que se cumplan** las normas sobre ética profesional.
- **Denunciar**, ante autoridades competentes, **a quien se identifique** y firme como Contador Público **sin estar inscrito** como tal.



PROCEDIMIENTOS Y ALCANCE

Procedimientos generales de verificación:

- In Situ.
- Extra Situ.

Alcance de la verificación

- Nivel 1: NCC y CE.
- Nivel 2: NCC + CE + NIA
- Nivel 3: Nivel 2 +
requerimientos detallados,
p.e., Documentación según
el tipo de servicios
contratados.



ASUNTOS CLAVES DE VERIFICACIÓN

ELEMENTOS DE UN SISTEMA DE CONTROL DE CALIDAD DE LA FIRMA. DUR 2420 DE 2015. ANEXO 4. PÁG. 1517

- Documentación del Sistema.
- Responsabilidades de liderazgo en la calidad de la firma de auditoría.
- Requerimientos de ética aplicables (independencia).
- Aceptación y continuidad.
- Recursos humanos.
- Ejecución de los encargos.
- Seguimiento.

EVALUACIÓN DE CALIDAD

- La Firma debe tener políticas definidas de control de calidad.



UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL
JUNTA CENTRAL
DE CONTADORES



ASUNTOS CLAVES DE VERIFICACIÓN

ELEMENTOS DE UN SISTEMA DE CONTROL DE CALIDAD. DUR 2420 DE 2015. ANEXO 4. PÀG. 1517 Y 1589

- Políticas generales de la Firma – NICC 1.
- Políticas de Control de Calidad para Auditoría de EF – NIA 220.

EVALUACIÓN DE CALIDAD

- La Firma debe tener políticas de control de calidad de sus encargos.



UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL
JUNTA CENTRAL DE CONTADORES



ASUNTOS CLAVES DE VERIFICACIÓN

REQUERIMIENTOS MÍNIMOS DE CONTROL DE CALIDAD PARA UN “REVISOR FISCAL NAI”. DUR 2420 DE 2015. ANEXO 4.

Este profesional debe considerar, por lo menos:

- Documento de estrategia de revisoría fiscal
- Valoración del riesgo: Auditoría - Control interno.
- Respuesta al riesgo: Pruebas de control o de cumplimiento, y Pruebas Sustantivas.
- Documentación y archivo
- Informes
- Dictamen



UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL
JUNTA CENTRAL
DE CONTADORES



ASUNTOS CLAVES DE VERIFICACIÓN

MÍNIMOS DE CONTROL DE CALIDAD PARA UN “REVISOR FISCAL NAI PARCIAL”. ART. 7º, LEY 43 DE 1990

Este profesional debe considerar, al menos:

- Contar con un **plan de trabajo** para el periodo.
- Dejar **evidencia** de la ejecución (PT).
- **Documentar** los hallazgos.
- Que los hallazgos se hayan **comunicado** de forma oportuna y al nivel apropiado.
- **Congruencia** del dictamen u opinión con todo lo anterior.



UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL
JUNTA CENTRAL
DE CONTADORES



ASUNTOS CLAVES DE VERIFICACIÓN

CÓDIGO DE ÉTICA. DUR 2420 DE 2015. ANEXO 4. PÁG. 1372

- **Identificación** de las **amenazas**.
- **Evaluación** de la importancia de esas amenazas.
- **Reducción** de las amenazas a un nivel adecuado, aplicando las **salvaguardas**.

Por ejemplo:

- Renunciar al contrato o no renovarlo;
- **Reportar** operaciones sospechosas y/o **denunciar** actos de corrupción o presuntos delitos.



EVALUACIÓN ÉTICA

- La **responsabilidad de un profesional de la contabilidad, es actuar en interés público**; no solo es satisfacer las necesidades de un determinado cliente o de la entidad para la que trabaja.



UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL
JUNTA CENTRAL DE CONTADORES



¿QUIÉN DEBE APLICAR NORMAS DE ASEGURAMIENTO?

DUR 2420 DE 2015. LIBRO 1. PARTE 2. NORMAS DE ASEGURAMIENTO DE LA INFORMACIÓN.

TÍTULO 1. DISPOSICIONES GENERALES

▪ Artículo 1.2.1.2. (*) **Ámbito de aplicación.** El presente título será de aplicación obligatoria para los **Revisores Fiscales** que presten servicios a:

Entidades del
Grupo 1

Entidades **Grupo 2**
que cumplan:

- Más de 30.000 SMMLV de activos
- Más de 200 trabajadores

Revisores Fiscales
que dictaminen
estados financieros
consolidados de
estas entidades.

Entidades que no
pertenezcan el Grupo 1
y que voluntariamente
se acogieron a emplear
el MTN de dicho grupo.

(*) Modificado a partir del 1º de enero 2018, según art. 3º, Decreto 2132 de 2016.



UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL
JUNTA CENTRAL DE CONTADORES



¿QUIÉN DEBE APLICAR NORMAS DE ASEGURAMIENTO?

DUR 2420 DE 2015. LIBRO 1. PARTE 2. NORMAS DE ASEGURAMIENTO DE LA INFORMACIÓN.
TÍTULO 1. DISPOSICIONES GENERALES

- **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 (art. 7º, Ley 43 de 1990) y sus modificaciones, **y podrán aplicar voluntariamente las NAI descritas en los artículos 1.2.1.3. y 1.2.1.4. del presente Decreto.**



UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL
JUNTA CENTRAL
DE CONTADORES



¿QUIÉN Y CÓMO DEBE APLICAR CÓDIGO DE ÉTICA?

DUR 2420 DE 2015. LIBRO 1. PARTE 2. NORMAS DE ASEGURAMIENTO DE LA INFORMACIÓN. TÍTULO 1. DISPOSICIONES GENERALES



UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL
JUNTA CENTRAL
DE CONTADORES

CONSONANCIA

Ley 43 de 1990, art.37

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

DUR 2420 de 2015, Anexo 4. Pág. 1372

- Integridad
- Objetividad
- Confidencialidad
- Comportamiento profesional
- Competencia y diligencia profesionales

(*) Modificado mediante Anexo 4.1, del Decreto 2132 de 2016. Enero 2018.



¿QUIÉN DEBE APLICAR NORMAS DE AUDITORIA?

DUR 2420 DE 2015. LIBRO 1. PARTE 2. NORMAS DE ASEGURAMIENTO DE LA INFORMACIÓN.
TÍTULO 1. DISPOSICIONES GENERALES

- Artículo 1.2.1.3. (*) **Aplicación de las NIA por el revisor fiscal.** El revisor fiscal aplicará las NIA, anexas a este Libro, en cumplimiento de las responsabilidades contenidas en los **artículos 207, numeral 7, y 208 del Código de Comercio**, en relación con el dictamen de los estados financieros.



(*) Modificado según art. 3º, Decreto 2132 de 2016. Enero 2018.



UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL
JUNTA CENTRAL DE CONTADORES



¿QUIÉN DEBE APLICAR NORMAS DE CONTROL DE CALIDAD?

DUR 2420 DE 2015. LIBRO 1. PARTE 2. NORMAS DE ASEGURAMIENTO DE LA INFORMACIÓN.

TÍTULO 1. DISPOSICIONES GENERALES

- Artículo 1.2.1.7. **Aplicación de normas NICC.** Los Contadores Públicos que presten servicios de revisoría fiscal, auditoría de información financiera, revisión de información financiera histórica u **otros trabajos de aseguramiento**, aplicarán en sus actuaciones profesionales las NICC, contenidas en el anexo 4 de este Decreto.



UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL
JUNTA CENTRAL DE CONTADORES



¿DESDE CUANDO SE DEBEN CUMPLIR ESTAS NUEVAS OBLIGACIONES?

DUR 2420 DE 2015. LIBRO 2. DISPOSICIONES FINALES.
PARTE 1. DEROGATORIA Y VIGENCIA

- Artículo 2.1.2. **Vigencia.** El presente Decreto rige **a partir de su publicación en el Diario Oficial**; observando las siguientes disposiciones transitorias:
 - El Libro 2 del presente Decreto, será aplicable **a partir del 1 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 1 del artículo 14 de la Ley 1314 2009, pero se permite de manera voluntaria su aplicación anticipada.

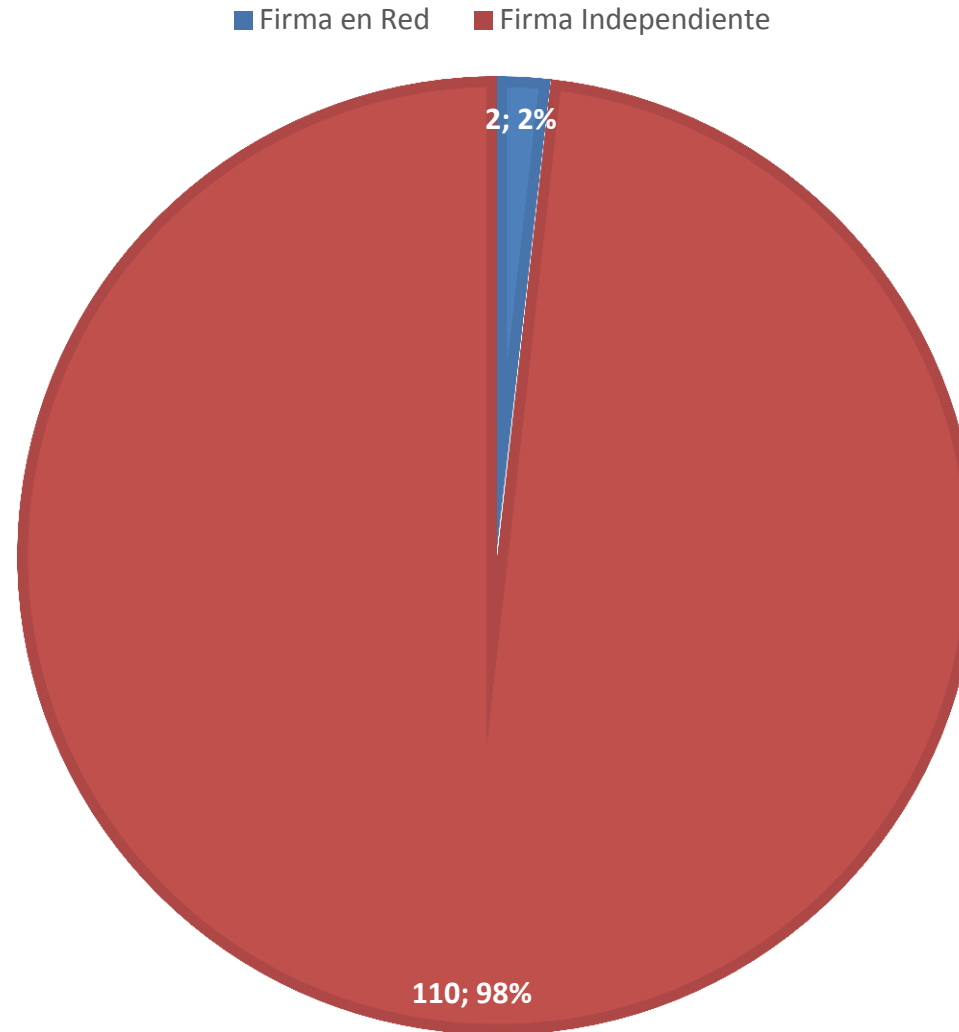


UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL
JUNTA CENTRAL
DE CONTADORES



INFORMACIÓN PRELIMINAR

TIPO DE FIRMA

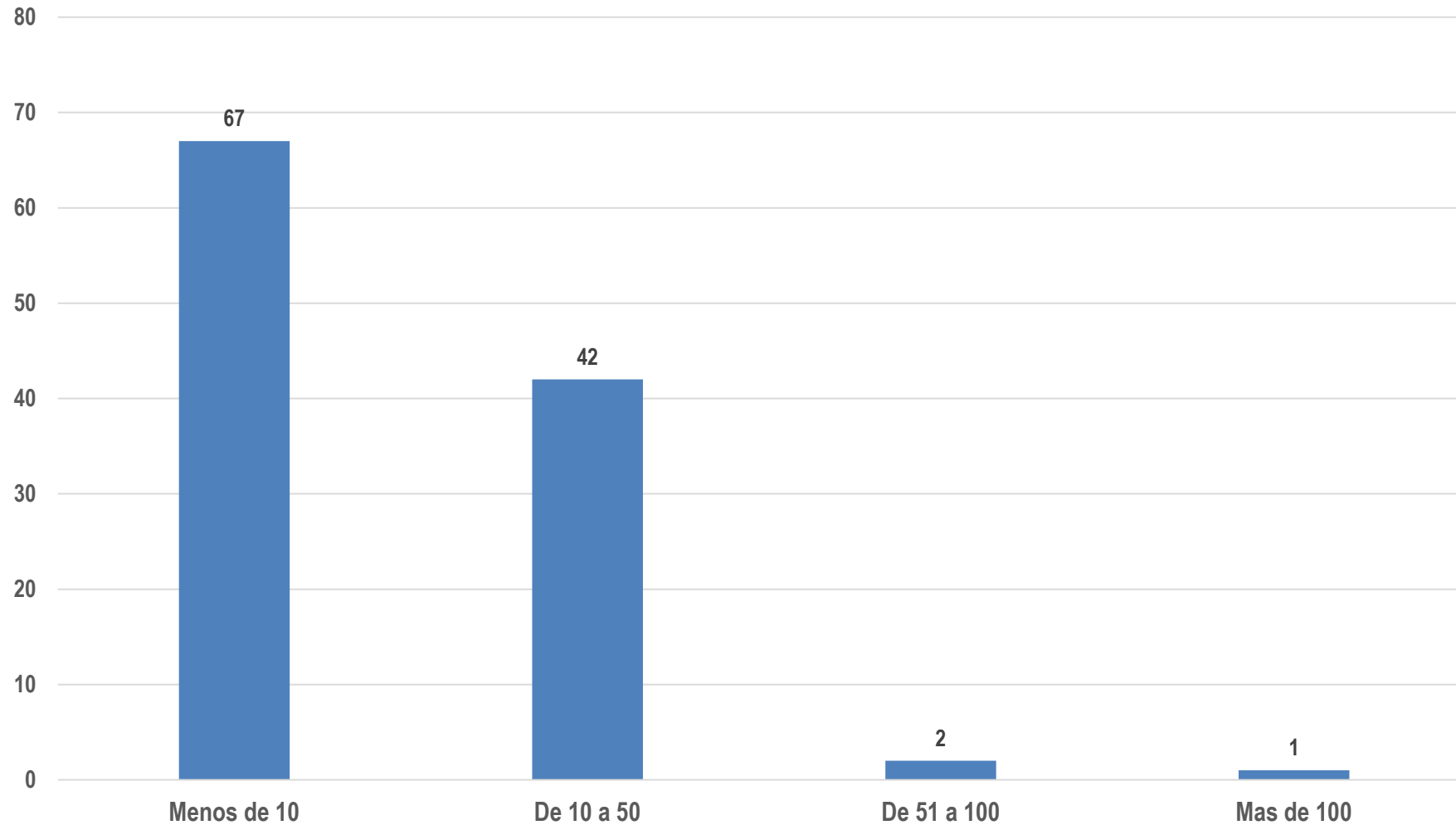


UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL
JUNTA CENTRAL DE CONTADORES



INFORMACIÓN PRELIMINAR

CANTIDAD DE CLIENTES DE LA FIRMA

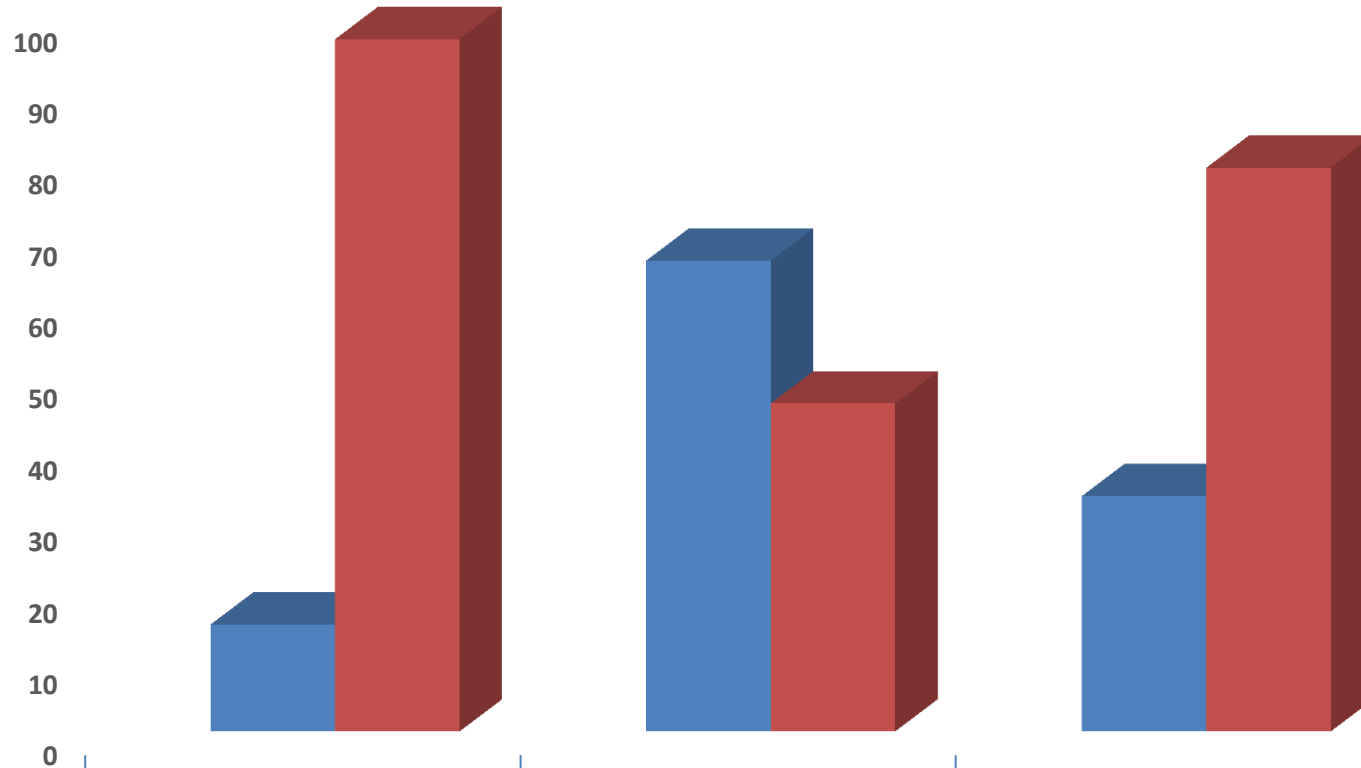


UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL
JUNTA CENTRAL DE CONTADORES



INFORMACIÓN PRELIMINAR

POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS IMPLEMENTADOS EN LA FIRMA



■ Implementadas al 100%	15	66	33
■ En Proceso	97	46	79

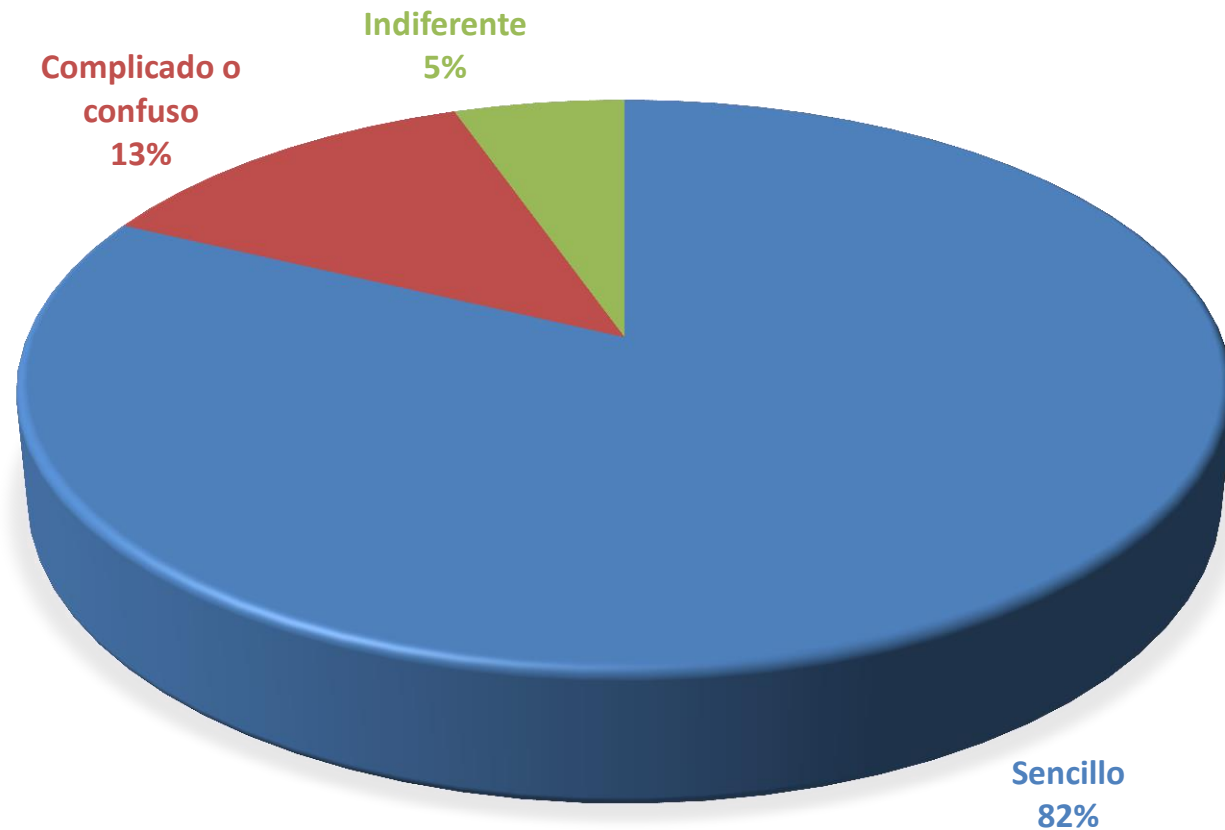


UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL
JUNTA CENTRAL DE CONTADORES



INFORMACIÓN PRELIMINAR

RETROALIMENTACIÓN



UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL
JUNTA CENTRAL DE CONTADORES



¡VAMOS POR MÁS!

¡PROFESIONALES DE LA CONTABILIDAD MEJOR INFORMADOS!

NIA's



UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL
JUNTA CENTRAL DE CONTADORES

Principios Generales y Responsabilidades

- NIA 200
- NIA 210
- NIA 220
- NIA 230
- NIA 240
- NIA 250
- NIA 260
- NIA 265

Determinación de Riesgos y Respuestas

- NIA 300
- NIA 315
- NIA 320
- NIA 330
- NIA 402
- NIA 450

Evidencia

- NIA 500 – 501
- NIA 505
- NIA 510
- NIA 520
- NIA 530
- NIA 540
- NIA 550
- NIA 560
- NIA 570
- NIA 580

Usando el trabajo de otros

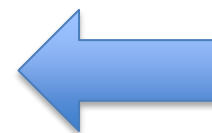
- NIA 600
- NIA 610
- NIA 620

Conclusiones y Reportes

- NIA 700
- NIA 705
- NIA 706
- NIA 710
- NIA 720

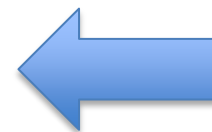
Áreas Especializadas

- NIA 800
- NIA 805
- NIA 810



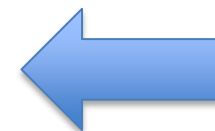
Normas Internacionales de Trabajos de Revisión (2)

Norma	Concepto o Temática
NITR ISRE 2400	Encargos de revisión de Estados Financieros
NITR ISRE 2410	Revisión de Información Financiera Intermedia Realizada por el Auditor Independiente de la Entidad



Normas Internacionales de Servicios Relacionados (2)

Norma	Concepto o Temática
NISR ISRS 4400	Encargos para la realización de procedimientos acordados relativos a la información financiera.
NISR ISRS 4410	Encargos de compilación de estados financieros.



Normas Internacionales de Trabajos para Atestiguar ⁽⁵⁾

Norma	Concepto o Temática
ISAE 3000	Trabajos para atestiguar, distintos de auditoría o de revisión de información histórica.
ISAE 3400	Examen de Información Financiera Prospectiva.
ISAE 3402	Informes de aseguramiento sobre los controles en las organizaciones de servicios.
ISAE 3410	Informes de aseguramiento sobre declaraciones de gases de efecto invernadero.
ISAE 3420	Informes que proporcionan un grado de seguridad sobre la compilación de la información financiera contenida en un folleto.

