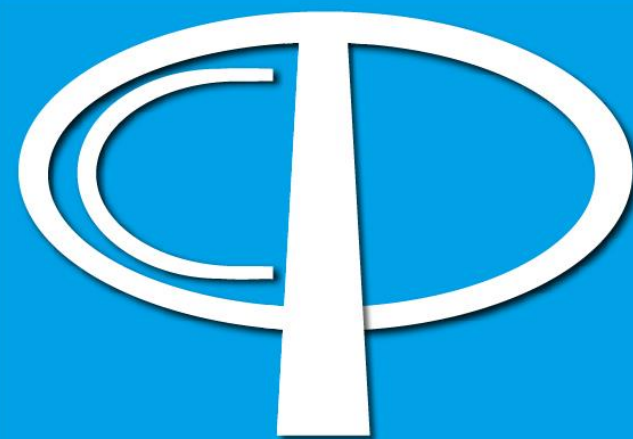


# ACTUALIZACIÓN EN NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y ASEGURAMIENTO:

## *Norma Internacional de Control de Calidad NICC1*

**Wilmar Franco Franco**  
**Presidente CTCP**  
[wfranco@mincit.gov.co](mailto:wfranco@mincit.gov.co)

**Fecha: Mayo 9 de 2018**  
**Lugar: Universidad Cooperativa de  
Colombia (UCC) Santa Marta**



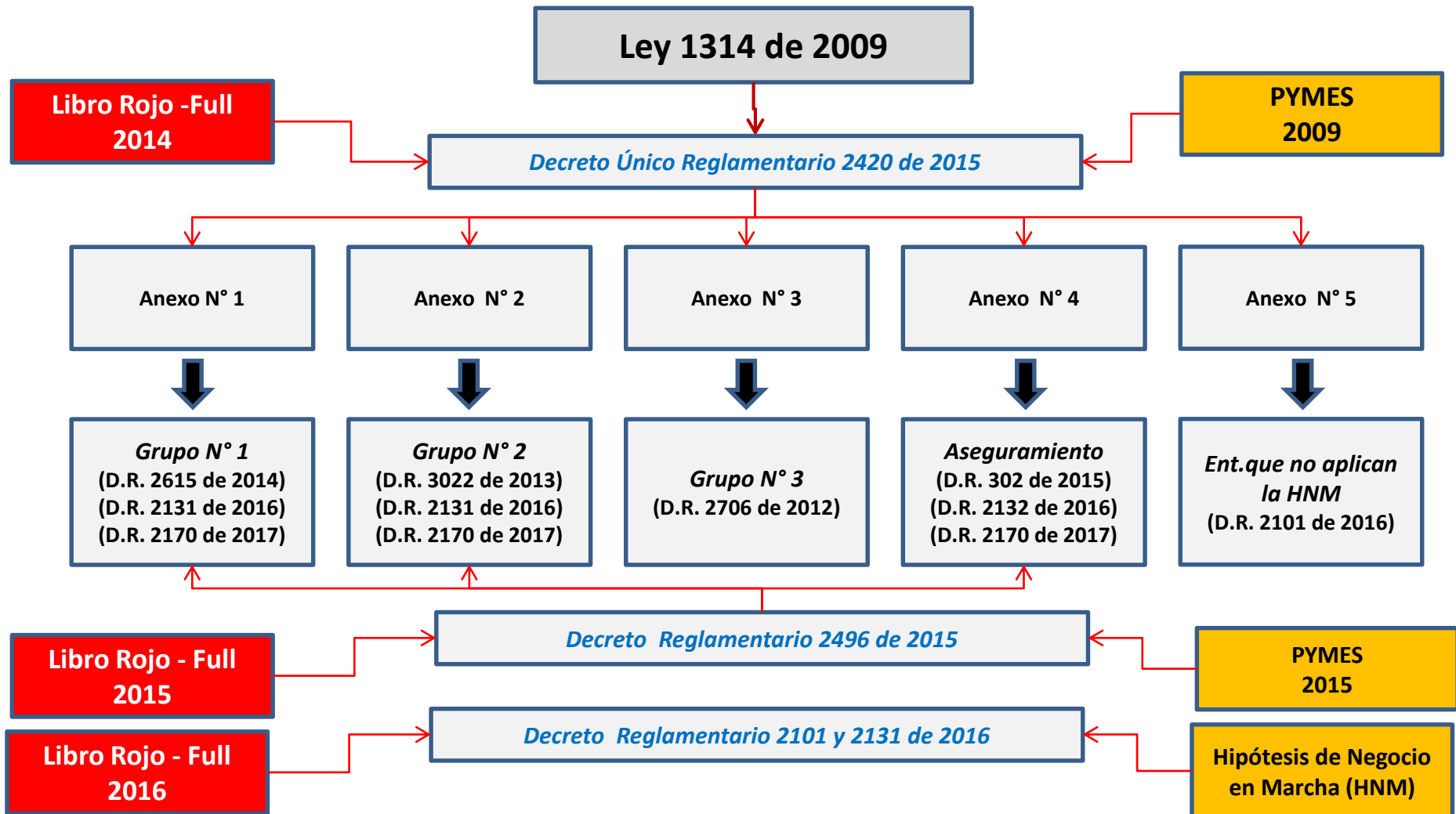
*Consejo Técnico de la  
Contaduría Pública*

---

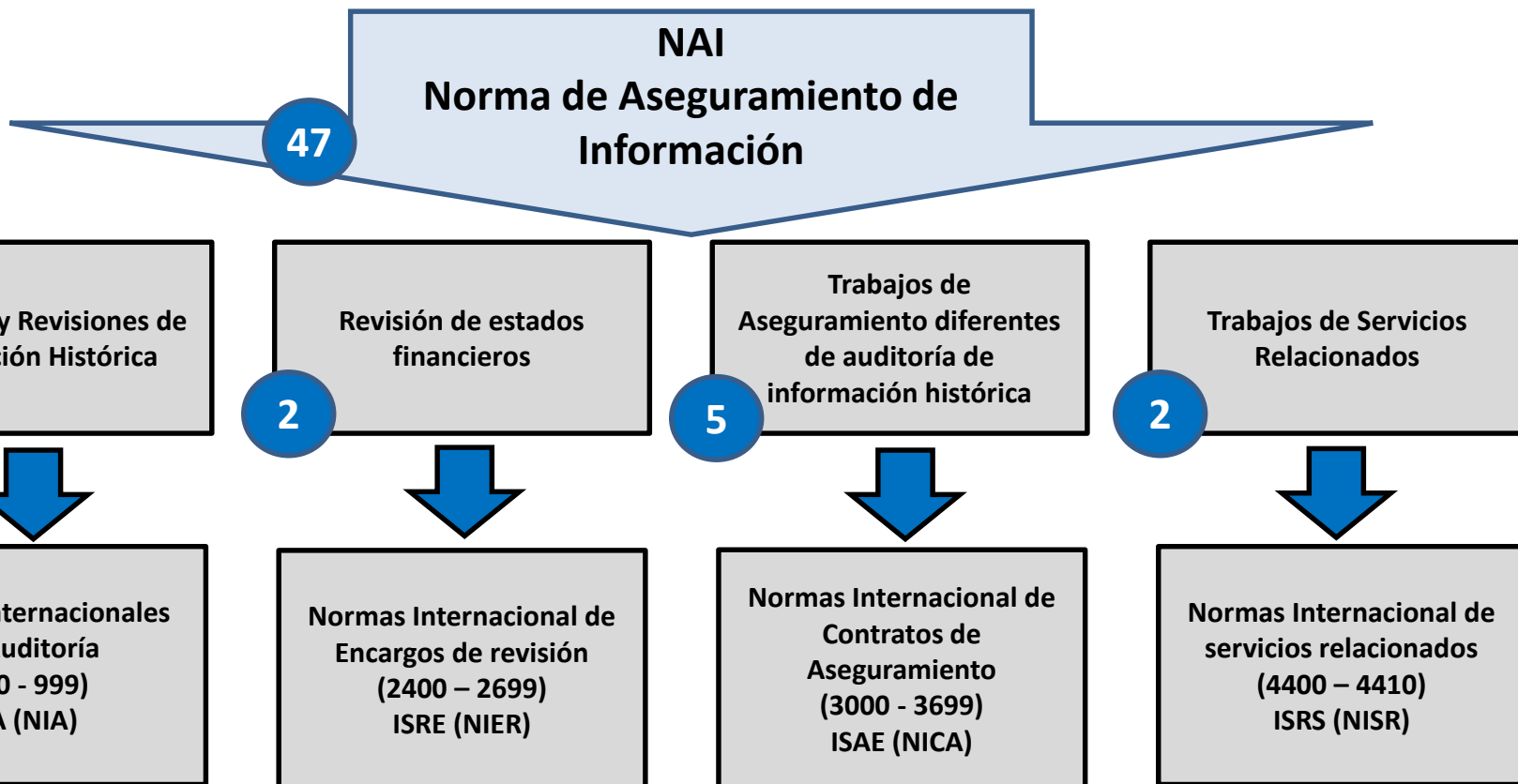
# LOS NUEVOS MARCOS TÉCNICOS DE INFORMACIÓN FINANCIERA Y ASEGURAMIENTO APLICADOS EN COLOMBIA



# LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA



# LAS NORMAS DE ASEGURAMIENTO



1

***Norma Internacional de Control de Calidad (NICC 1)***

**Código de Ética para Profesionales de la Contaduría**

# Relación entre ética y control de calidad

## Ética

Conjunto de normas morales que rigen la conducta del contador público

## Control de calidad

Políticas y procedimientos para cumplir normas profesionales y garantizar informes fidedignos

El control de calidad incluye una evaluación de las amenazas y salvaguardas a la ética profesional

---

# CONTROL DE CALIDAD – NICC 1

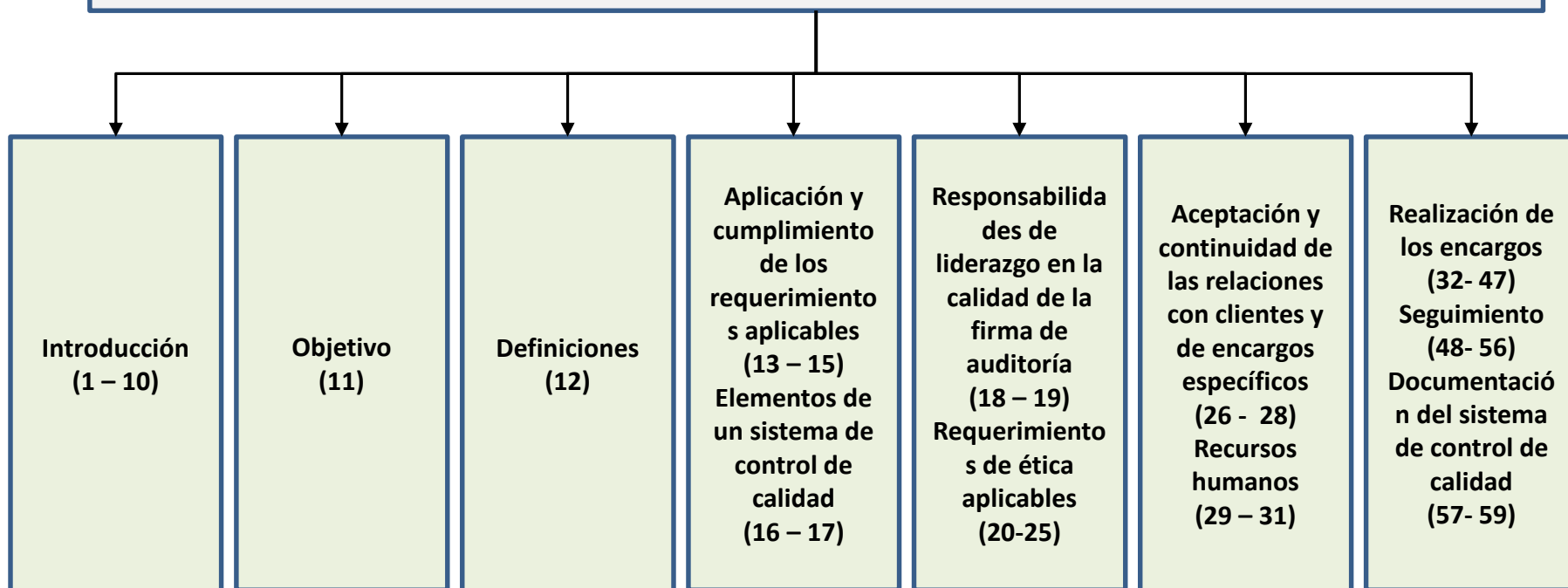
# ¿Qué es control de calidad?

- Es un conjunto de políticas y procedimientos de seguimiento diseñados para alcanzar el objetivo de establecer y mantener una seguridad razonable de que:
  - la firma de auditoría y su personal cumplen las normas profesionales y los requerimientos legales y reglamentarios aplicables;
  - los informes emitidos por la firma de auditoría o por los socios de los encargos son adecuados en función de las circunstancias.



# NORMAS INTERNACIONALES DE CONTROL DE CALIDAD – NICC1

**CONTROL DE CALIDAD EN LAS FIRMAS DE AUDITORÍA QUE REALIZAN AUDITORÍAS Y REVISIONES DE ESTADOS FINANCIEROS, ASÍ COMO OTROS ENCARGOS QUE PROPORCIONAN UN GRADO DE SEGURIDAD Y SERVICIOS RELACIONADOS**





# IMPLICACIÓN DE APLICAR NICC 1



Un sistema de control de calidad se compone de políticas diseñadas para alcanzar el objetivo de establecer y mantener una seguridad razonable de que:

- la firma de auditoría y su personal cumplen las normas profesionales y los requerimientos legales y reglamentarios aplicables; y
- los informes emitidos por la firma de auditoría o por los socios de los encargos son adecuados en función de las circunstancias.
- También incluye los procedimientos necesarios para implementar y realizar un seguimiento del cumplimiento de dichas políticas

El control de calidad es más estricto para empresas cotizadas

# A QUINES APLICAR NICC 1



**Artículo 7  
Decreto 302  
de 2015**

- “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, anexas a este Decreto.”

**NICC 1.4**

- “Esta NICC se aplica a todas las firmas de profesionales de la contabilidad con respecto a las auditorías y revisiones de estados financieros, así como a otros encargos que proporcionan un grado de seguridad y servicios relacionados.”

El glosario define firma como: Un profesional ejerciente individual, una sociedad, cualquiera que sea su forma jurídica, o cualquier otra entidad de profesionales de la contabilidad

# DIFERENCIAS EN REQUERIMIENTOS

## Tipo de cliente

Empresas cotizadas	PYMES
Rotación del socio (máximo 7 años)	No es obligatoria
Todos los encargos deben revisarse en cuanto al CC (independencia, consultas, juicios)	Depende de las políticas
Revisión de CC del encargo obligatoria	No se efectúa
La comunicación con las directivas del cliente debe ser formal	La comunicación con las directivas del cliente puede ser informal
Debe diferenciarse entre el tipo de cliente (Grupo1, 2 o 3) y el tipo de firma. La norma solo distingue entre firma y firma en red. La mayoría de firmas pequeñas no están en red. Ver diapositiva siguiente	

# QUÉ ES UNA FIRMA PEQUEÑA?



**No hay una definición de firma pequeña, pero algunas características pueden ser:**

- Son firmas de uno solo o pocos socios (regularmente no más de 5)
- Son firmas que no están en red
- Sus clientes no son grandes y complejos
- No tienen una gran cantidad de empleados (usualmente no pasan de 10)

Esta no es una lista exhaustiva ni taxativa sino solo ilustrativa.  
Un pequeña firma puede tener alguno o algunos clientes grandes  
Una firma grande puede tener alguno o algunos clientes pequeños.

# EVALUACIÓN DEL CONTROL DE CALIDAD

Aplicable a todos los contadores públicos

Todos los CP en su ejercicio profesional deben tener políticas definidas de control de calidad



# SOBRE QUÉ SE APLICA CONTROL DE CALIDAD



Control de  
Calidad

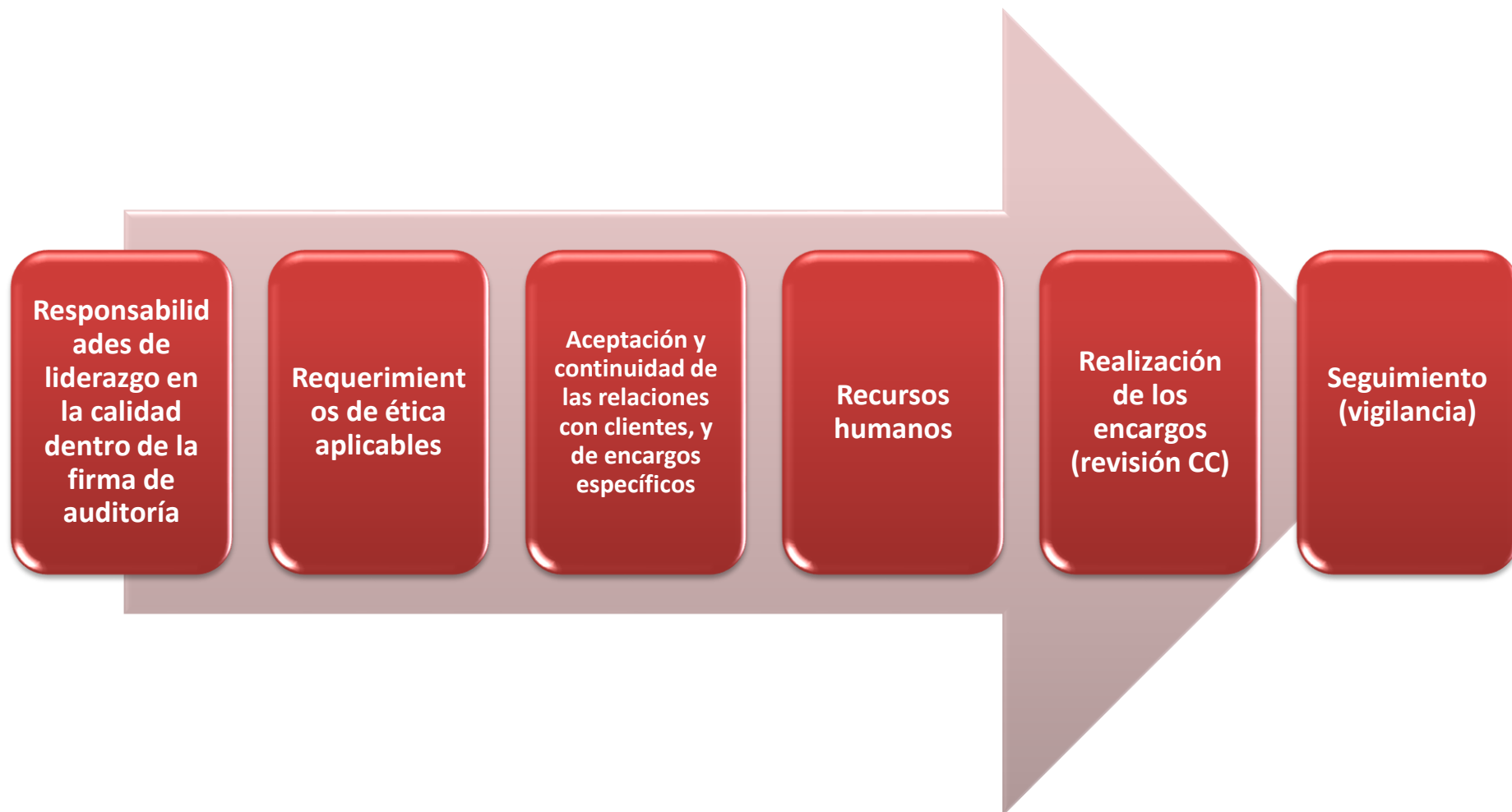


Políticas  
generales de  
la firma

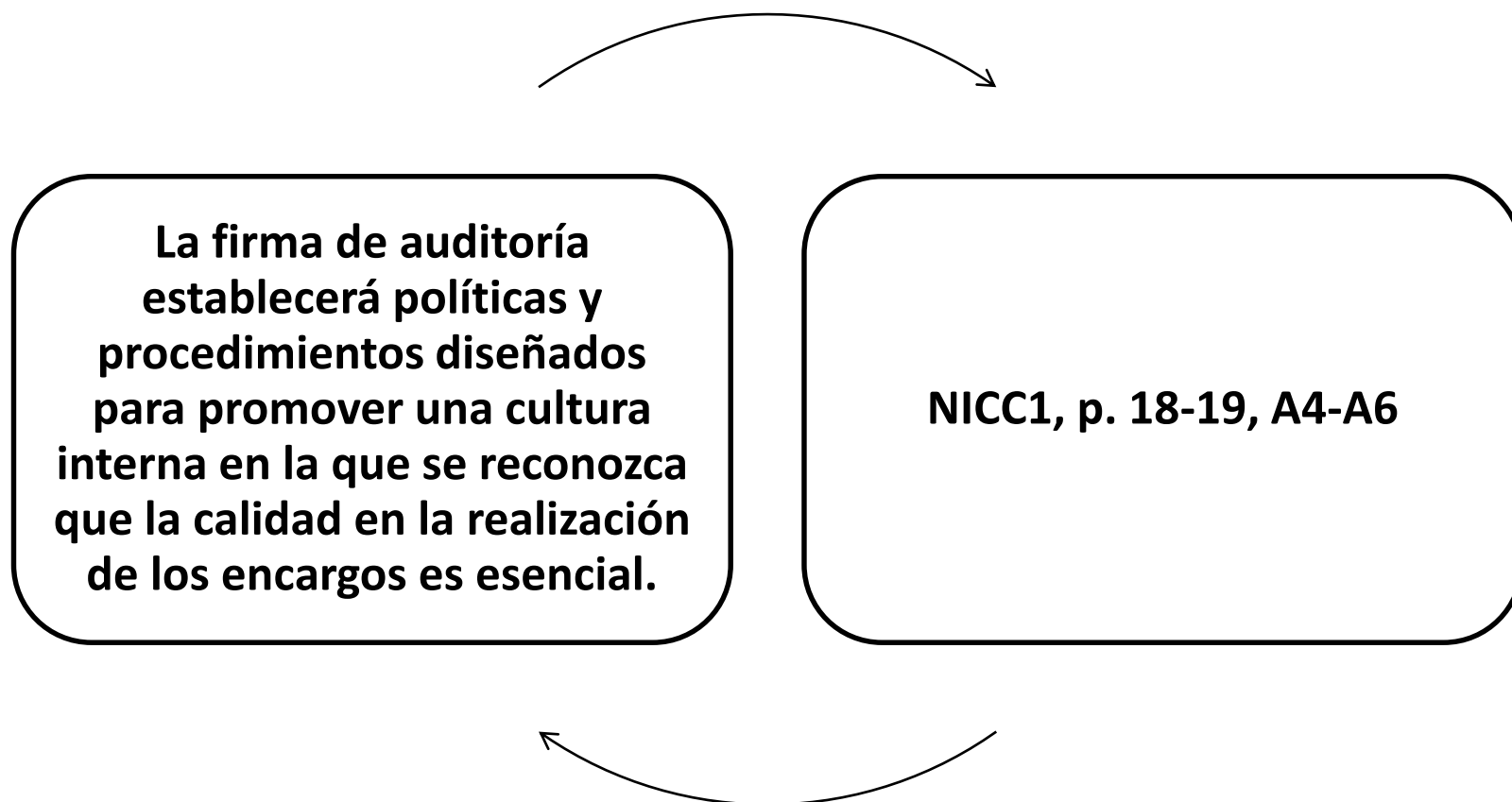


Políticas de  
CC para  
contratos

# ELEMENTOS DEL CONTROL DE CALIDAD



# Responsabilidades de Liderazgo\*





# Requerimientos de ética

**La firma de auditoría establecerá políticas y procedimientos diseñados para proporcionarle una seguridad razonable de que tanto ella misma como su personal cumplen los requerimientos de ética aplicables.**

**NICC1, p. 20-25, A7-A17**

# Aceptación y continuidad de los Encargos

## NICC1, p. 26-28, A18-A23

La firma de auditoría establecerá políticas y procedimientos para la aceptación y la continuidad de las relaciones con clientes, y de encargos específicos, diseñados para proporcionarle una seguridad razonable de que únicamente iniciará o continuará relaciones y encargos en los que la firma de auditoría:

tenga competencia para realizar el encargo y capacidad, incluidos el tiempo y los recursos, para hacerlo;

pueda cumplir los requerimientos de ética aplicables; y

haya considerado la integridad del cliente y no disponga de información que le lleve a concluir que el cliente carece de integridad.

# Recursos Humanos

**NICC1, p. 29-31, A24-A31**

**La firma de auditoría establecerá políticas y procedimientos diseñados para proporcionarle una seguridad razonable de que dispone de suficiente personal con la competencia, la capacidad y el compromiso con los principios de ética necesarios para:**

**realizar los encargos de conformidad con las normas profesionales y los requerimientos legales y reglamentarios aplicables;  
y**

**permitir a la firma de auditoría o a los socios de los encargos la emisión de informes adecuados en función de las circunstancias.**

# Realización de los Encargos

## NICC1, p. 32-47, A32-A63

La firma de auditoría establecerá políticas y procedimientos diseñados para proporcionarle una seguridad razonable de que los encargos se realizan de conformidad con las normas profesionales y con los requerimientos legales y reglamentarios aplicables, y de que la firma de auditoría o el socio del encargo emite informes que son adecuados en función de las circunstancias. Dichas políticas y procedimientos abordarán:

las cuestiones pertinentes para favorecer la congruencia en la calidad de la realización de los encargos

las responsabilidades de supervisión.

responsabilidades de revisión.

# Seguimiento - Vigilancia

**NICC1, p. 48-56, A64-A72**

**La firma de auditoría establecerá un proceso de seguimiento diseñado para proporcionarle una seguridad razonable de que las políticas y procedimientos relativos al sistema de control de calidad son pertinentes, adecuados y operan eficazmente. Dicho proceso:**

incluirá el examen y la evaluación continuadas del sistema de control de calidad, incluida, de manera cíclica, la inspección de al menos un encargo terminado por cada socio del encargo;

requerirá que la responsabilidad del seguimiento sea asignado a uno o varios socios u otras personas con experiencia y autoridad en la firma que sean suficientes y adecuadas para asumir dicha responsabilidad;  
y

requerirá que quienes realicen el encargo o la revisión de control de calidad del encargo no participen en la inspección del encargo.

# Documentación

La firma de auditoría  
establecerá políticas y  
procedimientos que requieran  
que se documente  
adecuadamente el  
funcionamiento de cada  
elemento de su sistema de  
control de calidad.

NICC1, p. 57-59, A73-A75

## RQUERIMIENTOS MÍNIMOS DEL CONTROL DE CALIDAD

- Un manual de control de calidad
- Una organización administrativa adecuada a las circunstancias
- Políticas de selección, capacitación y entrenamiento
- Políticas de aceptación o retención de clientes
- Políticas para establecer revisión de contratos
- Políticas de convenios con otras firmas o firmas revisoras de calidad
- Asignación de la supervisión de calidad interna
- Archivo de revisiones de control de calidad
- Política de atención de quejas y reclamos

# CONGRUENCIA DEL TRABAJO DE LA REVISORÍA FISCAL



La estrategia debe verificarse en las pruebas  
Las pruebas en los hallazgos  
Los hallazgos en los informes  
Los informes en el dictamen





## REQUERIMIENTOS MÍNIMOS DE NAI

Si un revisor fiscal aplica las NAI, la revisión técnica debe considerar por lo menos

- Documento de estrategia de revisoría fiscal
- Valoración del riesgo
  - Riesgo de auditoría
  - Riesgo de control interno
- Respuesta al riesgo
  - Pruebas de control
  - Pruebas sustantivas y de detalle
- Documentación y archivo
- Informes
- Dictamen

## REQUERIMIENTOS MÍNIMOS DE NAGA

Si no aplica NAI, por lo menos:

- Que exista un plan para el periodo
- Que haya evidencia de la ejecución (PT)
- Que se documenten los hallazgos
- Que se hayan informado oportunamente al nivel apropiado
- Que la opinión sea congruente con lo anterior

## SERVICIOS RELACIONADOS

- Trabajos sobre información financiera específica sin dar una conclusión
- Asesorías tributarias con un informe de resultados
- Asesorías para presentación de información financiera en formatos específicos
- Asesoría para conversión a NIIF

Son otras actividades desarrolladas por contadores, tales como:



Por su naturaleza, la RF no debe prestar estos servicios al mismo cliente

# MUCHAS GRACIAS!!!

## Miembros del Consejo:

**Wilmar Franco Franco**

[wfranco@mincit.gov.co](mailto:wfranco@mincit.gov.co)

**Leonardo Varón García**

[lvaron@mincit.gov.co](mailto:lvaron@mincit.gov.co)

**Gabriel Gaitan León**

[ggaitan@mincit.gov.co](mailto:ggaitan@mincit.gov.co)

**Luís Henry Moya Moreno.**

[lmoya@mincit.gov.co](mailto:lmoya@mincit.gov.co)

## AUTORES

E-MAIL: [wfranco@mincit.gov.co](mailto:wfranco@mincit.gov.co);  
[lmoya@mincit.gov.co](mailto:lmoya@mincit.gov.co).



Facebook /Consejo Técnico CTCP



@CTCP\_

[www.ctcp.gov.co](http://www.ctcp.gov.co)

[consultasctcp@mincit.gov.co](mailto:consultasctcp@mincit.gov.co)



MINCOMERCIO  
INDUSTRIA Y TURISMO

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

