

1ª Edición

REVISORÍA FISCAL

Una perspectiva práctica
desde la fiscalización

La fiscalización provee una mirada crítica al ejercicio de la revisoría fiscal, como una función social, de alto valor moral e impacto social y económico, aportando a la confianza y credibilidad.

CPC Mg Hernán Alejandro Alonso Gómez

Índice General

Conceptualización de la Revisoría Fiscal	1
La Revisoría Fiscal.....	1
El Revisor Fiscal.....	1
Diferencia con la auditoría.....	2
Orígenes de la Vigilancia y el Control	3
Escuela de control latino o continental.....	3
♦ Escuela tradicional o clásica.....	3
♦ Escuela de cumplimiento legal.....	3
Escuela de control anglosajón.....	4
♦ Escuela de riesgo y control interno.....	4
♦ Escuela de auditoría de procesos y sistemas.....	4
♦ Escuela de auditoría basada en riesgos.....	4
♦ Escuela de auditoría continua y de tecnología.....	5
Fiscalización	6
Clases de fiscalización.....	6
♦ Fiscalización tributaria o impositiva.....	7
♦ Fiscalización de entidades públicas.....	7

♦ Fiscalización de organizaciones privadas.....	7
♦ Fiscalización ambiental.....	8
♦ Fiscalización laboral.....	8
♦ Fiscalización de seguridad y salud ocupacional.....	8
♦ Fiscalización financiera y de auditoría interna.....	8
♦ Fiscalización de proyectos.....	9
♦ Fiscalización de cumplimiento normativo (Compliance).....	9
La inspección, vigilancia y control en Colombia.....	9
La fiscalización como función pública a través de la revisoría fiscal.....	12
Escepticismo profesional en el ejercicio de la revisoría fiscal	15
Relación con los principios éticos de la profesión contable.....	16
Racionalismo ético en la contaduría pública.....	17
Marco legal de la revisoría fiscal	19
Funciones del revisor fiscal.....	19
♦ Aseguramiento de operaciones en cumplimiento legal, de decisiones de socios y directivas.....	19
♦ Oportuna comunicación escrita sobre irregularidades encontradas.....	20
♦ Colaboración con las entidades gubernamentales.....	21
♦ Aseguramiento sobre la contabilidad, sus soportes y la correspondencia.....	22
♦ Inspección y aseguramiento permanente de los bienes bajo control de la sociedad.....	25
♦ Educar e ilustrar a la organización, realizar inspecciones y solicitar informes.....	27

- ♦ Autorizar junto con su dictamen estados financieros..... 28
- ♦ Convocar a reuniones extraordinarias cuando lo considere 33
- ♦ Demás funciones que le señalen 35
- ♦ Reportar operaciones sospechosas..... 37
- ♦ Denunciar actos de corrupción y delitos 39
- ♦ Valorar y emitir opinión sobre transparencia y ética empresarial..... 42

Fase 1

Actividades preliminares al asumir encargos de revisoría fiscal 44

- ♦ Instrumento para evaluación preliminar de riesgos 46
- ♦ Propuesta de servicios..... 47
- ♦ Carta de aceptación y contrato de servicios 55

Fase 2

Planeación del trabajo para un encargo de revisoría fiscal 60

Aspectos y características clave que se deben considerar en la planeación de una revisoría fiscal 60

Normas de aseguramiento de la información relacionadas con la planeación 63

- ♦ NIA 315 identificación y evaluación de los riesgos de representación errónea material a nivel de los estados financieros a través del conocimiento de la entidad y de su entorno 64
- ♦ NIA 200 objetivos generales del auditor independiente y conducción de una auditoría de acuerdo con normas de auditoría 66

Planeación y cronograma de trabajo..... 76

Instrumento de planeación para la revisoría fiscal 77

Normograma de trabajo.....	92
♦ Estructura del normograma.....	92
♦ Contenido del normograma.....	93
♦ Tips para construir un normograma	93

Fase 3

Estudio y evaluación del control interno 95

Concepto y características del control interno.....	95
---	----

Relación de la revisoría fiscal y el control interno	98
--	----

Normas de aseguramiento de la información relacionadas con el estudio y evaluación del control interno	100
--	-----

- ♦ NIA 315 identificación y evaluación de los riesgos de representación errónea material a través del entendimiento de la entidad y su entorno 100
- ♦ NIA 330 respuestas del revisor fiscal a los riesgos evaluados 103
- ♦ NIA 315A identificación y evaluación de los riesgos de representación errónea material a través del entendimiento de la entidad y su entorno - consideraciones específicas para entidades 105
- ♦ NIA 402 sobre auditoría en un entorno de tecnología de la información..... 108

Modelo de las cuatro líneas de defensa.....	110
---	-----

- ♦ Primera línea de defensa - negocio o funciones operativas110
- ♦ Segunda línea de defensa - gestión de riesgos y cumplimiento.....111
- ♦ Tercera línea de defensa - auditoría externa 111
- ♦ Cuarta línea de defensa - supervisión externa y reguladores..... 111
- ♦ Participación de la revisoría fiscal en las líneas de defensa.....112

Instrumentos para la evaluación del control interno	113
---	-----

♦ Componente 1: Ambiente de Control	114
♦ Componente 2: Evaluación de Riesgos	117
♦ Componente 3: Actividades de Control.....	120
♦ Componente 4: Información y Comunicación	123
♦ Componente 5: Supervisión.....	126

Fase 4

Respuesta al estudio y evaluación del control interno	129
--	------------

Normas de aseguramiento de la información relacionadas con la respuesta a los riesgos.....	130
♦ NIA 315 (NIA315A) Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material a nivel de afirmaciones y clases de transacciones, saldos contables y revelaciones	130
♦ NIA 330 Respuesta del auditor a los riesgos evaluados.....	133
♦ NIA 315A (NIA 402) Consideraciones específicas para entidades que utilizan prestadores de servicios	136
♦ NIA 450 Evaluación de las incorrecciones identificadas durante el trabajo	139
♦ NIA 500 Pruebas de detalles y saldos y clases de transacciones .	141
♦ NIA 240 responsabilidad del revisor fiscal en relación con el fraude en estados financieros	144
♦ NIA 230 (NIA 230A) documentación del trabajo.....	147
♦ Normas y regulaciones locales	149

Fase 5

Valoración de evidencias obtenidas	154
---	------------

Proceso de valoración de las evidencias	154
---	-----

Normas de aseguramiento de la información relacionadas con el procedimiento de valoración de evidencias.....	155
--	-----

Instrumento para valorar las evidencias obtenidas	157
♦ Aspectos por valorar	157
♦ Instrumento para valorar evidencia de pruebas – Ejemplo 1	159
♦ Instrumento de Evaluación de Evidencia de Pruebas – Ejemplo 2	162

Fase 6 Informes 164

Normas de aseguramiento de la información relacionadas con los informes.....	166
♦ NIA 700 contenido del informe sobre los estados financieros.....	167
♦ NIA 701 asuntos clave en el informe sobre estados financieros.....	168
♦ NIA 705 modificación de la opinión en el informe sobre estados financieros	170
♦ NIA 706 comunicación de asuntos relevantes	171
♦ NIA 720 responsabilidad con respecto a otra información en los estados financieros.....	173
♦ Normas de Control de Calidad Interna (NCCI)	174
Modelo de informe sobre los estados financieros	176
Modelo de informe a la Asamblea de Accionistas	181

**Normas de gestión de calidad
y su aplicación en la revisoría fiscal** 186

ISO 9001:2015 - Sistemas de gestión de calidad	186
♦ Aspectos Clave	186
♦ Procedimientos Específicos	187

ISO 19011:2018 - Directrices para la auditoría de sistemas de gestión.	188
♦ Aspectos Clave	188
♦ Procedimientos Específicos	189
Normas y regulaciones locales.....	190
♦ Aspectos Clave	190
♦ Procedimientos Específicos	191
Aplicaciones de la ética profesional en la revisoría fiscal	193
<hr/>	
Ley 43 de 1990 – Principios Deontológicos Profesionales	193
Decreto 302 de 2015 - Código internacional de ética de la profesión contable	194
Amenazas y salvaguardas profesionales	195
♦ Amenazas Profesionales	195
♦ Salvaguardas Profesionales	195
♦ Ejemplo de un código de ética para un despacho profesional.....	196
Papeles de trabajo o de documentación para el trabajo de la revisoría fiscal	198
<hr/>	
Normas de aseguramiento de la información relacionadas con los papeles de trabajo.....	200
Clasificación, características y diferencias de los papeles de trabajo....	201
Aspectos relevantes sobre los estados financieros	203
<hr/>	
Regulación para la preparación y presentación de los estados financieros	204
♦ Ley 222 de 1995	205

Cobro de honorarios profesionales 217

Aspectos relevantes que considerar en el cobro de honorarios 217

Normas de aseguramiento de la información que se relacionan con el cobro de honorarios 219

- ◆ Normas Internacionales de Auditoría (NIA)..... 219
- ◆ Normas de Control de Calidad (NCC)..... 220
- ◆ Normas Éticas de la Profesión 221

Proceso para determinar honorarios en la revisoría fiscal 223

- ◆ Modelo para cobro de honorarios profesionales 225

Elementos de detección de fraudes financieros mediante análisis de datos 227

Descripción general de cómo funciona la detección de fraudes mediante analítica y AI 227

Vulnerabilidades y amenazas con relación al fraude financiero..... 229

Características y patrones que pueden indicar fraudes financieros..... 230

Datos financieros y fuentes de información para la detección de fraudes..... 233

Fiscalización en temas de sostenibilidad 235

Actividades de la revisoría fiscal frente a las normas de información financiera sostenible. 236

Bibliografía 238
