

Especialización en Revisoría Fiscal y Auditoría Financiera

IMPLEMENTACIÓN DE LA NICC-1 EN LOS REVISORES FISCALES Y AUDITORES INDEPENDIENTES DE LA CIUDAD DE PEREIRA

*IMPLEMENTATION OF IASC-1 IN THE CITY REVIEWERS AND INDEPENDENT
AUDITORS OF THE CITY OF PEREIRA*

Lady Julieth Torres Villegas¹

latorres5@arenadina.edu.co-Fundación Universitaria del Área Andina, Colombia

Beatriz Eugenia Olarte Acosta²

*bolarte@estudiantes.areandina.edu.co-Fundación Universitaria del Área Andina,
Colombia*

Gina Paola Castro Alfonso³

*gcastro7@estudiantes.areandina.edu.co-Fundación Universitaria del Área Andina,
Colombia*

Resumen

En este trabajo se hace una revisión de los resultados de la investigación que se ha llevado a cabo para dar respuesta a la pregunta: ¿Qué aspectos técnicos de la NICC-1 están aplicando los Revisores Fiscales y Auditores independientes de la ciudad de Pereira, en el desarrollo de sus actividades profesionales? fue necesario establecer los aspectos técnicos de la NICC-1, encuestar a los revisores fiscales y auditores independientes de la ciudad de Pereira, y con estas respuestas establecer un estado de cumplimiento en cada uno de los criterios técnicos, para finalizar y concluir el proceso de investigación, el equipo a cargo del proyecto realizó un análisis a través de una matriz midiendo bajo los parámetros: alto, medio y bajo el nivel de cumplimiento en cada uno de los aspectos técnicos establecidos y exigidos en la norma NICC-1, resaltando según los resultados obtenidos lo siguiente: los

¹ Lady Julieth Torres Villegas. latorres5@areandina.edu.co

² Beatriz Eugenia Olarte Acosta bolarte@estudiantes.areandina.edu.co

³ Gina Paola Castro Alfonso gcastro7@estudiantes.areandina.edu.co

revisores fiscales independientes de la ciudad de Pereira establecen políticas y procedimientos que cumplen con los criterios técnicos de la norma (NICC-1), pero no contienen documentos, evidencias y manuales de políticas de la implementación del mismo.

Palabras Clave

Normas Internacionales de Control de Calidad, criterios técnicos, elementos de calidad, liderazgo, requerimientos éticos, encargos, documentación de control de calidad

Abstrac:

The present work is a synthesis and analysis which reviews the research done to answer the question: What technical aspects of the NICC-1 are applying the Fiscal Reviewers and independent Auditors of the city of Pereira, in the development of their professional activities? it was necessary to establish the technical aspects of NICC-1, survey the tax auditors and independent auditors of the city of Pereira, and with these answers establish a state of compliance with each of the criteria. Technicians, to complete and conclude the research process, the team in charge of the project carried out an analysis through a matrix measuring under the parameters: high, medium and low the level of compliance in each of the technical aspects established and required in the NICC-1 standard, highlighting according to the results obtained the following: the independent tax auditors of the city of Pereira establish policies and procedures that meet the technical criteria of the standard (NICC-1), but do not contain documents, evidence and manuals of its implementation policies.

Keys words:

International Quality Control Standards, technical criteria, quality elements, leadership, ethical requirements, assignments, quality control documentation

Introducción

Durante los últimos 10 años, se ha despertado interés por conocer la aplicación de la NICC-1 tanto en las firmas de auditoría como en el ejercicio de la actividad profesional independiente en desarrollo de las labores concernientes al aseguramiento y calidad de la información, esto llevo a analizar de manera general cada uno de los aspectos relacionados con la norma en las actividades de auditoria y revisoría fiscal. Teniendo como base de referencia, la Norma Internacional de Control de Calidad.

Para realizar el proceso investigativo fue necesaria la revisión teórica de la normatividad vigente NICC-1, lo que permitió establecer la aplicabilidad de la norma en las funciones de revisores fiscales y auditores independientes de la ciudad de Pereira, esto nos lleva a establecer mediante los criterios técnicos factores de calidad y nivel de cumplimiento, en pro del desempeño de sus funciones.

El control de calidad establecerá parámetros específicos y medidas de cumplimiento otorgadas por el proceso investigativo todo a partir de los estudios realizados en la norma y la evaluación del cumplimiento.

Marco de referencia

El cumplimiento de la NICC 1 requiere de 7 elementos reglamentados que basado en políticas contables que mejoran la confiabilidad y veracidad de la información:

El revisor independiente debe establecer un sistema de control de calidad que comprenda políticas y procedimientos que contemplen cada uno de los siguientes elementos:

- a) Responsabilidades de liderazgo en la calidad dentro de la firma de auditoria
- b) Requerimientos de ética aplicables
- c) Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes, y de encargos específicos.
- d) Recursos humanos
- e) Realización de los encargos
- f) Seguimiento
- g) Documentación del control de calidad (Legis,2017,p.106).

Para la interpretación y elaboración de este proceso investigativo es necesario tener claro los siguientes conceptos:

La **Norma Internacional de Control de Calidad** trata de las responsabilidades que tiene la firma de auditoría en relación con su sistema de control de calidad de las auditorías y revisiones de estados financieros, así como de otros encargos que proporcionan un grado de seguridad y servicios relacionados. Esta NICC debe interpretarse conjuntamente con los requerimientos de ética aplicables (NICC-1, 2009)

La **Responsabilidades de liderazgo en la calidad** corresponden a las políticas y procedimientos diseñados para promover la cultura interna en la que se reconozca la calidad en el desarrollo de las funciones. (NICC-1, 2009)

Los **Requerimientos de ética aplicables** son las políticas y procedimientos diseñados para proporcionarle una seguridad razonable de que tanto ella misma como su personal cumplen los requerimientos de ética aplicables. (NICC-1, 2009)

La **Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y de encargos específicos** son las 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 (NICC-1, 2009)

Los **Recursos humanos** son las 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 desarrollo de las funciones como auditor (NICC-1, 2009)

La **Realización de los encargos** son 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 (NICC-1, 2009)

La **Documentación del sistema de control de calidad** son las políticas y procedimientos que requieran que se documente adecuadamente el funcionamiento de cada elemento de su sistema de control de calidad. (NICC-1, 2009)

Para tener certeza de la información evidenciada en los resultados se tuvieron en cuenta los siguientes enfoques para las preguntas:

- R1. Conocimiento de la norma y manuales de implementación de esta.
- R2. Políticas y procedimientos para evaluar el sistema de control de calidad y comportamientos éticos enfocados a la relación con clientes y colaboradores.
- R3. Aplicación de programas de capacitación y contar con la experiencia para implementar procedimientos y políticas de la NICC 1.
- R4. Requerimientos de ética aplicables.
- R5. La Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y de encargos específicos.
- R6. Recursos Humanos.
- R7. Realización de los encargos.
- R8. Documentación del sistema de control de calidad.

Con base en las respuestas a estas preguntas pudimos obtener los siguientes resultados: se elaboro un diagnóstico que revelo frente a los criterios técnicos que procesos estaban siendo realizados por los revisores fiscales y auditores independientes de la ciudad de Pereira, evidenciando la aplicación según cada uno de ellos, mediante cuadros de evaluación y aplicación.



Gráfica 1. Fuente propia

A partir de estos resultados, se elaboró una matriz que permitió calificar el cumplimiento a partir de niveles establecidos desde el concepto de los investigadores así: alto, medio, bajo según su cumplimiento

CÓGIDO	PROMEDIO DE CUMPLIMIENTO		CUMPLIMIENTO		
	SI	NO	ALTO	MEDIO	BAJO
R1	41,10%	58,90%			
R2	44,40%	55,60%			
R3	46,70%	53,30%			
R4	72,20%	27,80%			
R5	54,40%	45,60%			
R6	56,70%	43,30%			
R7	63,30%	36,70%			
R8	71,10%	28,90%			
R9	47,80%	52,20%			

Para este caso en particular se resolvieron 3 objetivos que permitieron obtener los resultados planteados: Establecer los criterios técnicos de la norma, especifican su concepto y manejo desde la normatividad y su aplicación, en proceso simple de identificación según el número de criterio técnico (R1-R2-R3-R4-R5-R6-R7-R8-R9).

Conclusiones

Para concluir este proceso investigativo podemos decir que los requerimientos son procedimientos y procesos establecidos por los revisores fiscales y auditores independientes de la ciudad de Pereira, para el caso evaluado se encuentra de forma general en un estado de cumplimiento bajo, con respecto a manuales, procedimientos escritos, certificaciones y evidencias de control de calidad con el encargo y demás procesos de solicitud escrita, en un estado medio los procesos relacionados con la aceptación, los clientes y colaboradores respecto a los procesos de contratación, capacitación y funciones establecidas y por último en estado alto, los procedimientos éticos y el seguimiento al encargo, no se encuentran al 100% por falta de documentación basada en estos procesos, pero se encuentran claros y establecidos de forma definida en la realización de los encargos por parte del revisor fiscal y auditor independiente de la ciudad de Pereira.

Recomendaciones

Para la implementación de la totalidad de los requerimientos revelados por la NICC-1, se hace necesario la documentación de todos los procedimientos y procesos de control de calidad, incluyendo la elaboración de un manual de políticas y procesos de implementación NICC-1, que permita fortalecer todas las políticas y procedimientos que son claros para el revisor fiscal y el auditor independiente en el desarrollo de sus funciones, aunque la mayoría de estos tienen procesos establecidos hace falta la documentación de los mismos, por lo que se hace necesario establecer los procedimientos por cada uno de los requerimientos de forma escrita y aplicarlo mediante evidencias y procesos documentados. Esto promoverá el control de calidad, certificará el proceso frente a los estamentos de revisión y control pertinentes, y por último genera la seguridad en la revisión de los estados financieros como objetivo final de la NICC-1, la Revisoría Fiscal y/o Auditoría Independiente.

Agradecimientos

El presente artículo se realizó bajo la supervisión del docente Alexander Sellamen Garzón quien condujo todo el proceso investigativo, permitiendo concluir en esta presentación, queremos agradecerle, por hacer posible la culminación del mismo de forma exitosa. A la universidad Andina al igual que a nuestras familias, madres, hijos, y demás familiares que prestaron de su tiempo para enfrentar este proceso de crecimiento académico.

Referencias bibliográficas

Aseguramiento, C. d. (2017). *Normas de Auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados*. México D.C: Instituto Mexicano de Contadores Públicos

JCC, J. C. (30 de Marzo de 2019). *Informe de Gestión*. Obtenido de Junta Central de Contadores:

http://www.jcc.gov.co/images/pdfs/Rendici%C3%B3n_de_Cuentas/2019/INFORME_DE_GESTI%C3%93N_2018_Final.pdf

LEGIS. (2017). NAI - Normas de Aseguramiento de la Información Financiera. En Legis, *NAI- Normas de Aseguramiento de la Información Financiera* (pág. 5). Medellín : Legis Editores S.A.

NICC-1. (15 de Diciembre de 2009). *Norma Internacional de Control de Calidad - NICC-1*. Obtenido de Norma Internacional de Control de Calidad - NICC-1:

<https://gydconsulting.com/userfiles/NICC-CTP2018.pdf>