

PROCEDIMIENTO

para el desarrollo de la

REVISORÍA FISCAL INTEGRAL

bajo normas internacionales de auditoría NIAs

Diseño: Audit Workvb S.A.S



Audit Workvb

High quality



Modernos, confiables y adaptables a los cambios garantizando un servicio de alta calidad

www.auditworkvb.com

INTRODUCCIÓN

En la actualidad la revisoría fiscal ha cambiado su tendencia pasando de ser policiva a ser proactiva, ya que viene involucrándose por completo en cada proceso de las empresas. Por tal razón Audit WorkVB le acompaña asesorando y auditando los principales procesos bajo metodología de evaluación de riesgo en materia financiera-contable, tributaria, cumplimiento legal, procesos TI, administrativa y control interno, actuando con destreza profesional, independencia, principios éticos y morales. Convirtiéndonos en fortaleza para nuestros clientes, sin perder la posición como órgano de control social y gubernamental.

Bajo técnicas de auditoria previamente establecidas, se corrobora el cumplimiento de la normativa legal del órgano de control; evaluando los procedimientos de control interno existentes y/o se recomiendan los necesarios para su implementación y mejora; se valida el incremento de los recursos financieros, técnicos, físicos y de talento humano, para el adecuado desarrollo del objeto social de la entidad. Ejecutando análisis de los sistemas de información existentes. Lo anterior con el fin de brindar las recomendaciones y sugerencias necesarias para obtener un avance continuo en la calidad de los servicios y procesos del cliente.

La revisoría fiscal con fin de cumplir los presentes objetivos se apoya en profesionales especialistas en todo tipo de auditorías.

Audit WorkVB en su obligación de cumplir sus objetivos de servicio, segmenta su equipo de trabajo en cuatro equipos de apoyo logrando así la calidad y diversidad de informes los cuales son generados para consolidar la prestación integral del servicio de REVISORIA FISCAL INTEGRAL. 1. Auditoría Financiera Nomina e Impuestos 2. Auditoría de Cumplimiento Legal 3. Auditoría Administrativa y Control Interno 4. Auditoría TI, Informática y de Redes.

JUSTIFICACIÓN

En Colombia la Revisoría Fiscal se delimita en lo establecido en el Código de Comercio y la adopción de los principios de contabilidad y aseguramiento internacional que establece la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios en el contexto de vigilancia absoluta. El crecimiento y desarrollo de los sectores de la economía hacen que los empresarios e inversionistas requieran de mayor control, el cual garantice que los actos administrativos sean claros y sujetos al objeto social de la entidad, la normativa vigente, estatutaria y legal.

En el desarrollo de la actividad como Revisores Fiscales se pregonan los principios de aptitud profesional, independencia mental y ética moral, bases esenciales del ejercicio íntegro encomendado por la Ley que lo rige, y de la mano con los requerimientos de la entidad destino de sus servicios, en dirección a consolidar sus valores humanos acordes con las exigencias sociales.

OBJETIVOS

Los objetivos principales legales como Revisores Fiscales a cumplir son:

Auditoria de Bajo Riesgos: Evaluación de riesgos y desarrollo de las operaciones con base a los procedimientos de la entidad mediante la aplicación de técnicas bajo NAI.

Auditoria de Control Interno y Administrativo: Evaluación del sistema de control interno de la entidad para conceptuar si es o no apto.

Auditoria de Financiera: Establece si el desarrollo con base de los procedimientos de auditoria bajo normas de aseguramiento de la información NAI y dictamen del revisor fiscal, los estados financieros de la entidad se presentan de forma razonable y de acuerdo con las normas de contabilidad de general aceptación en Colombia (NIIF para plenas y pymes, NCIF, NICSP).

Auditoria de Gestión: Evaluación de la eficiencia y eficacia en los objetivos planeados por la entidad, y el manejo de los recursos disponibles.

Auditoria de Cumplimiento Legal: Definir si la entidad ha cumplido y cumple con las disposiciones legales que le apliquen en el desarrollo de sus operaciones.

Auditoria TI, Informática y Redes: Evaluación de los riesgos inherentes, los controles de entrada, la existencia de las copias de seguridad, los planes de contingencia, los informes generados por el sistema de información.

METODOLOGÍA PARA LA PLANEACIÓN Y EL DESARROLLO DE LA REVISORÍA FISCAL INTEGRAL

Determinar las estrategias de entendimiento de la actividad económica de la empresa, es la primera parte de las actividades del revisor fiscal, para efectos de la evaluación y determinación de riesgos inherentes que asocian los sistemas, procesos y procedimientos de la compañía evaluada.

La segunda, es el análisis y la toma de decisiones de planeación para cada una de las áreas operativas que finaliza la toma de decisiones preliminares para cada componente de los EEFF.

- ✓ **ASIGNACIÓN DE EQUIPO:** Dentro del equipo de trabajo, esta designado un gerente nacional de auditoría financiera e impuestos, un director regional de gestión de auditoría financiera e impuestos, y un auditor financiero e impuestos. De la misma manera se nombra un auditor administrativo, calidad, gestión del riesgo y de control interno, un auditor de cumplimiento legal y un auditor TI, procesos informáticos y redes.
- ✓ **CAPACITACIÓN CONTINUA:** En Audit WorkVB contamos con un proceso de capacitación continúa actualizando constantemente los auditores con técnicas y metodologías basados en Inteligencia Financiera, Tributaria, Legal y administrativa, como en aspectos de la economía y el ámbito de los diversos sectores económicos.

El enfoque y evaluación de nuestra Auditoría se basa en gestión de riesgos, para así concluir el aseguramiento de la información financiera, los procesos y procedimientos de la entidad.

Este proceso lo dividimos en tres (3) fases de apoyo logrando así la calidad y diversidad de informes los cuales son generados para consolidar la prestación integral del servicio.

FASES DE AUDITORÍA



PLANEACIÓN.

De indispensable importancia para el logro de los objetivos propuestos. Por ello la firma asigna un Revisor Fiscal Principal y su Suplente, un director de auditoría y un equipo para la gestión de evaluación en la entidad.

En el desarrollo se realiza una investigación minuciosa acerca del mercado real y potencial, sus productos y/o servicios, la competencia, los medios de marketing, entidades reguladoras de vigilancia, el historial laboral y tributario, aquellos temas relevantes y de utilidad para el desarrollo de nuestro trabajo. Dando a conocer a la entidad el diagnóstico inicial.

Pretendiendo obtener una amplia comprensión sobre los procedimientos y actividades desarrolladas, sus operaciones, el entendimiento de las cifras, la toma de decisiones, el flujo de la información, los riesgos y el control interno implementado, dando una adecuada planificación estratégica de auditoría.

Dentro de la fase de evaluación y control interno, se aplican procedimientos basados en el marco de las normas internacionales de auditoría NIAs.

- ✓ NIA 300 - Elaboración de la estrategia de auditoría.
- ✓ NIA 320 - Determinación y uso de la normatividad.
- ✓ NIA 450 - Evaluación de las representaciones erróneas identificadas durante la auditoría.
- ✓ NIA 260 y 265 - Comunicación con el gobierno corporativo y deficiencias del Control Interno.
- ✓ NIA 420 - Evaluación de los riesgos y controles de la organización de servicios OUTSOURCING.
- ✓ NIA 330 y 230 - Evaluación mediante pruebas de detalle sobre los controles mitigantes de los riesgos identificados.
- ✓ NIA 500 y 230 - Evidencia de auditoría – prueba de controles mensuales de TI.
- ✓ NIA 315 y 230 - Evaluación y documentación de riesgos inherentes a la operación, al mercado, al sistema y el registro financiero que se ve expuesta a la entidad.
- ✓ NIA 300 y 320 - Indagación y documentación con el conocimiento de procedimientos del cliente.
- ✓ Análisis e indagación de las variaciones financieras.

Como resultado de nuestra evaluación detallada del Control Interno, se establecen los efectos a nivel de controles, permitiendo tener una proyección del alcance que se dará al proceso de auditoría sobre cifras financieras y el marco normativo aplicable.

EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA, TRIBUTARIA, DE GESTIÓN Y ADMINISTRACIÓN.

Se utilizan los resultados obtenidos de la evaluación del Control Interno para el desarrollo de nuestra evaluación de los datos financieros y tributarios basándonos en técnicas de auditoría de la – NIA 300.

Dentro de la fase de evaluación y seguimiento de los datos financieros, tributarios, de gestión y administración se aplican procedimientos basados en el marco de las normas internacionales de auditoría NIAs.

- ✓ NIA 800 - Auditoría de EEEF preparados de conformidad con un marco de información financiera con fines específicos.
- ✓ NIA 805 - Auditoría de un solo EEEF o de un elemento, cuenta o partida específica de un EEEF.
- ✓ NIA 610 - Uso del trabajo de Auditor Interno.
- ✓ NIA 620 - Uso del trabajo de un experto.
- ✓ NIA 600 - Auditoría de grupos.
- ✓ NIA 570 - Empresa en marcha.
- ✓ NIA 550 - Partes relacionadas.
- ✓ NIA 560 - Eventos subsecuentes.
- ✓ NIA 540 - Estimados.
- ✓ NIA 510 - Saldos de apertura.
- ✓ NIA 520 - Procedimientos analíticos.
- ✓ NIA 530 - De detalle mediante muestreos.
- ✓ NIA 505 - Confirmaciones externas.

En nuestra evaluación integral como procesamientos alternos, en el desarrollo de la auditoría y revisoría fiscal se efectúa una revisión de cumplimiento legal y estatuario por parte del gobierno corporativo y los compromisos de los principales contratos generadores de posibles impactos financieros y de mercado para la entidad.

CIERRE DE LA AUDITORÍA, PROCEDIMIENTOS DE CONTROLES FINANCIEROS Y RESULTADO DEL ENCARGO.

Parte del cierre del encargo por el periodo auditado, se ejecutan actividades y procesos basados en el marco de las normas internacionales de auditoría NIAs.

- ✓ NIA 570 - Empresa en marcha.
- ✓ NIA 550 - Partes relacionadas.
- ✓ NIA 560 - Eventos subsecuentes.
- ✓ NIA 540 - Estimados.
- ✓ NIA 520 - Procedimientos analíticos.
- ✓ NIA 530 - Detalles mediante muestreo.

- ✓ NIA 505 - Confinaciones externas.
- ✓ NIA 510 - Saldos de apertura.
- ✓ Continuidad de la eficacia operativa de los controles

Se toman procesos y procedimientos internos y de calidad para la evaluación de la evidencia de auditoría con el fin de dar opinión sobre los EEFF; entregando seguridad, libre de errores materiales, teniendo en cuenta la evaluación de Control Interno sin presentar intervención en su eficacia y basados en el marco de las normas internacionales de auditoría NIAs.

- ✓ NIA 705 - Modificaciones al informe del Auditor.
- ✓ NIA 700 - Evaluación de la evidencia y formación de la opinión.
- ✓ NIA 706, 710 y 720 - Otros relacionados con el informe.
- ✓ NIA 580 - Representaciones de la administración.
- ✓ NIA 701 - Comunicación de las cuestiones clave de la auditoría en el informe emitido por un auditor independiente.

ENTREGABLES.

- ✓ Diagnóstico preliminar de la entidad, donde se realiza un resumen de los aspectos significativos del Control Interno por áreas.
- ✓ Diagnostico tributario de la entidad, sintetizando los aspectos importantes.
- ✓ Al finalizar la auditoría se emite un informe que contiene el dictamen de los EEFF con corte a 31 de diciembre del año auditado.
- ✓ Periódicamente en forma trimestral se emite un informe de recomendaciones con oportunidades de mejora sobre los EEFF preliminares del Revisor Fiscal.

CALIDAD DE LOS INFORMES

Antes de emitir cualquier memorando, informe y/o dictamen, es validado por el área de gestión documental y calidad de la firma. Garantizando la eficiencia y eficacia de los conceptos que avala la prestación de nuestros servicios.

SOCIALIZACIÓN DE LOS INFORMES

Antes de emitir un memorando, informe y/o dictamen, se socializa con el cliente, programando una reunión previa con fin de revisión, informando a los auditados y a la administración los hallazgos

Obtenidos. Así lograr un plan de mejora con compromisos para su corrección. Haciendo seguimiento del mismo.

El anterior enfoque se desarrolla por un equipo de profesionales bajo la metodología de Inteligencia Financiera direccionada a las diversas auditorías que permiten la integralidad en el servicio prestado.

EQUIPO ASIGNADO PARA EL DESARROLLO DE UN ENCARGO DE REVISORÍA FISCAL INTEGRAL

Auditoría Financiera, Nomina e Impuestos: Se verifica el cumplimiento por medio de pruebas selectivas de las operaciones financiera-contable y económicas de la compañía, con fin de evaluar el acatamiento de la normativa aplicable vigente en la materia. Siendo el propósito principal la inspección numérico-legal de las operaciones con el fin de determinar si los procesos y procedimientos para el logro de objetivos se cumplen.

El objetivo principal de los revisores fiscales es emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros a cierre de 31 de diciembre. Siendo uno de nuestros objetivos, para nosotros el primordial se basa en un servicio *High quality and opportunity*. Por ello, evaluamos periódicamente los EEFF preliminares, aplicando inteligencia financiera bajo prácticas de auditoría diseñadas para cada caso según las cifras preliminares.

Igualmente acatando los requisitos legales, hacemos evaluaciones periódicas e intermedias a cada periodo y su respectivo cierre a 31 de diciembre emitiendo nuestro dictamen. Basados en las normas internacionales de auditoría NIAs, las sujetas por el código de comercio, el consejo técnico de la contaduría pública, resoluciones emitidas por las entidades gubernamentales de control y vigilancia, y demás normativa que regule la materia; cubriendo todas y cada una de las partidas de los EEFF.

También se aplica evaluación con el fin de corroborar la confiabilidad y veracidad de las cifras reportadas en las declaraciones tributarias preparadas por la entidad, bien sean nacionales y/o distritales. Aplicando un análisis previo a las cifras y su efecto para la entidad.

Audit WorkVB en su obligación de cumplir con las exigencias de las entidades gubernamentales, de control y vigilancia, hace un acompañamiento asesorando y posterior mente firmando aquellos documentos que por requisito se requieran.

En evaluación selectiva se verifica el adecuado manejo del talento humano y nómina de la entidad.

En aspectos específicos como liquidación y pago de cesantías, intereses de cesantías, liquidación y pago de vacaciones, liquidación y pago de primas, provisiones para prima, vacaciones, cesantías e intereses de cesantías, liquidación de las prestaciones sociales, liquidación y pago de parafiscales, liquidación y pago de seguridad social, liquidación y pago de nóminas, control de nómina y liquidación de empleados en el momento de retiro.

En evaluación y reconocimiento de nuestros clientes, validamos la correcta convergencia a las normas internacionales de información financiera NIIFs. Esto con un arduo análisis de las cifras financieras y los movimientos poco usuales en las partidas de los EEEF.

Por último dictaminamos el cumplimiento de las disposiciones legales y estatutarias y las normas de contabilidad generalmente aceptadas en Colombia. De esta forma si los estatutos lo exigen se valida la idónea ejecución del presupuesto de la entidad, luego las pruebas sustantivas sobre los saldos, junto con la valoración de eventos posteriores al cierre, la labor, al final del periodo se simplifica evitando entorpecer los tiempos de emisión y entrega del dictamen intermedio o final de nuestra evaluación.

Auditoría Administrativa, Calidad y Gestión del Riesgo: Utiliza procesos de evaluación, adecuándolos al sector económico según el encargo. Realizando una evaluación general del Control Interno que maneja el cliente, en áreas como la contable, financiera y administrativa, con el fin de medir los aspectos significativos y el nivel de gestión y eficacia de los procedimientos.

- ✓ Analizamos el Control Interno implementado.
- ✓ Confiabilidad, eficiencia y efectividad del Control Interno.
- ✓ Evaluación de los riesgos.
- ✓ Actividades de control = evaluación de los procesos de la entidad.
- ✓ Monitoreo y autocontrol = políticas de la entidad.

Con estos parámetros adquirimos evidencia suficiente, para ejecutar una opinión que nos permita dictaminar los hallazgos y mejoras para el fortalecimiento del control interno. Basados en el Control Interno implementado y aprobado por los directivos, se efectúa una comprobación del seguimiento y autocontrol de lo establecido. En caso de hallazgos importantes por falta de seguimiento y autocontrol, se da a conocer a la alta gerencia las situaciones encontradas.

Se revisa el plan estratégico de desarrollo y consistencia para los objetivos financieros y de gestión, logística y calidad para la presente vigencia. Examinamos los procesos internos de la entidad, con el

fin de descubrir debilidades de control, procedimientos y políticas administrativas establecidas y sugerir las modificaciones o inclusiones necesarias para fortalecerlos.

Auditoría de Cumplimiento Legal: Validamos las actas de los órganos de administración del último año junto con los estatutos. También se valida la adecuada disposición de los libros oficiales de contabilidad.

Se evalúan los contratos que sirven para el normal y adecuado desarrollo del objeto social de la entidad, tales como garantías y cumplimiento de los mismo, entre otros aspectos. También se evalúan las hojas de vida y los contratos laborales existentes y las obligaciones que se desprenden de estas relaciones.

Evaluamos los seguros adquiridos por la entidad para la protección de sus activos y el cumplimiento de condiciones generales y garantías para su adecuada reclamación. Así como los manuales de funciones, su existencia, adecuada elaboración y cumplimiento, y actualización a los cambios que se implementen internamente. Esto con el fin de aportar sugerencias y disminuir riesgos legales.

Auditoría TI, Informática y Redes: Tiene como principal objetivo validar la integridad de la información y datos almacenados en las bases de datos de los sistemas de información y su procesamiento. Se trata de uno de los tipos de auditoría que van más allá del factor económico. Supone la revisión y evaluación de los controles, así como su utilización, eficiencia y seguridad en la empresa, la cual procesa la información.

Gracias a la Auditoría de Sistemas Informáticos como alternativa de control, seguimiento y revisión, el proceso informático y las tecnologías se emplean de manera más eficiente y segura, garantizando una adecuada toma de decisiones. En primer lugar, se precisa garantizar la seguridad a la hora de tratar los datos, dotándolos de privacidad y buen uso.

En segundo lugar, para hacer del sistema informático, un proceso mucho más eficiente y rentable, permitiendo detectar errores y tomando decisiones de manera inmediata. Así, podemos decir que el objetivo de la Auditoría de Sistemas Informáticos es:

- ✓ Mejorar la relación costo-beneficio de los sistemas de información.
- ✓ Incrementar la satisfacción y seguridad de los usuarios de dichos sistemas informatizados.
- ✓ Garantizar la confidencialidad e integridad a través de sistemas de seguridad y control profesional.
- ✓ Minimizar la existencia de riesgos, tales como virus o hackers, entre otros.

- ✓ Optimizar y agilizar la toma de decisiones.
- ✓ Educar sobre el control de los sistemas de información, puesto que se trata de un sector muy cambiante y relativamente nuevo, por lo que es preciso educar a los usuarios de estos procesos informatizados.

COMPROMISOS

Los principales compromisos que Audit WorkVB adquiere son:

- ✓ Entrega de informes sobre diagnóstico integral.
- ✓ Asistencia a los procesos de inventario pormenorizado de los bienes, en cuanto a planeación, cronograma y asignación de personal.
- ✓ Firma de los documentos y/o certificaciones, adicionales al dictamen que sobre los EEEF deben emitir, requeridos por los entes de control y vigilancia, y/o cualquier otra autoridad administrativa o judicial, clientes u otras personas interesadas que lo requieran en la permanencia del contrato.
- ✓ Revisión y elaboración de informes requeridos por las entidades gubernamentales de vigilancia control.
- ✓ Emisión de memorandos de recomendaciones.
- ✓ Dar oportuna cuenta a la junta directiva y al gerente (según el caso) de las irregularidades observadas en el funcionamiento de la entidad.
- ✓ Emisión anual de un dictamen sobre los EEEF definitivos.
- ✓ Realizar trabajos especiales encomendados por la junta directiva (con relación en nuestra función).
- ✓ Auditoria de SARLAFT (cuando se requiera).
- ✓ Asistencia a reuniones de junta directiva ordinaria y extraordinaria a las cuales seamos citados.
- ✓ Revisión y firma de declaraciones tributarias (Renta, IVA, Retención en la Fuente, Industria y Comercio, entre otras).
- ✓ Revisión de balances periódicos de la entidad.
- ✓ Revisión del portafolio de inversiones y su valoración.

EXPECTATIVA DEL ACOMPAÑAMIENTO

Los resultados que Audit WorkVB espera obtener en el desarrollo de nuestras funciones como Revisores Fiscales.

- ✓ Cumplimiento oportuno, constante y veraz de los requerimientos de información de los entes de control y vigilancia y de la administración.
- ✓ Prevención y administración de riesgos en la entidad.
- ✓ EEFF razonables y confiables que reflejen adecuadamente la gestión de la administración.
- ✓ Cumplimiento de las normas legales que afecten la entidad en forma oportuna y adecuada.
- ✓ Mejoramiento y/o implementación de sistemas de controles físicos y/o de administración, que permitan proteger los bienes y patrimonio de la entidad.
- ✓ Mejoramiento de los procedimientos establecidos por la junta directiva y la administración.





Miembros de



Certificados por



Reportamos a



Audit WorkVB S.A.S



@AWVB.S.A.S



Audit_workvb_s.a.s



Audit Workvb S.A.S



@AuditworkVb



REGIONAL CENTRO

Calle 22 f # 83- 47 Oficina 202
Edificio Marisopa
Cel. 300-2369728
Bogotá – Cundinamarca

REGIONAL ORIENTE

Calle 35 # 8- 33 Oficina 203 Edificio
Héroes del Silencio
Cel. 315-3541928
Bucaramanga – Santander

REGIONAL OCCIDENTE

Calle 12 # 3-42 oficina 903.
Edificio Calle Real
Cel. 317-5143760
Cali – Valle del Cauca

Donde hay una empresa de éxito, alguien tomo alguna vez una decisión valiente

www.auditworkvb.com