

## **MEMORIA METODOLÓGICA**

### **AUTORES**

Tatiana Patricia Cardona Palacios

[tapacapa21@gmail.com](mailto:tapacapa21@gmail.com)

Mónica Tatiana Guzmán Atehortúa

[guzmantatyana@gmail.com](mailto:guzmantatyana@gmail.com)

Cindy Julieth Sánchez Pérez

[cindyjuliethsp@gmail.com](mailto:cindyjuliethsp@gmail.com)

### **ASESOR FASE I, II Y TEMÁTICO**

Jaime Alberto Quevara Sanabria

[jguevara40@gmail.com](mailto:jguevara40@gmail.com)

### **PROBLEMA**

En el proceso de adopción de las normas internacionales, y en especial las de aseguramiento de la información, han originado una serie de incógnitas en el desarrollo de la profesión contable en Colombia y el desempeño de su trabajo en diferentes espacios de este saber, de aquí se busca conocer el impacto de la NICC1 sobre la figura del Revisor Fiscal persona natural, para definir así la causa-efecto que tendrá la aplicación de ésta norma en Colombia, especialmente en la ciudad de Medellín.

## **RESPUESTAS TENTATIVAS**

De acuerdo a la hipótesis planteada en el trabajo de investigación la perspectiva de la implementación de la norma internacional de control de calidad NICCC1 para los Revisores Fiscales persona natural es la extinción de esta figura, la razón principal es que las empresas a la fecha requieren cumplir con la NICCC1 por este motivo se hace difícil la contratación de los servicios del Revisor Fiscal persona natural, en este sentido se puede pensar que esta figura no cuenta con las requerimientos de control de calidad que exige la norma.

Conforme al desarrollo de la investigación la implementación de la norma internacional de control de calidad NICCC1 junto con los requisitos del código de ética emitidos por la IFAC, tienen unos cambios significativos para aquellas firmas y profesionales independientes que se dediquen a la revisión de información financiera historia, ya que la puesta en marcha requiere diseñar políticas y procedimientos para crear un ambiente de control en donde se priorice la calidad en todas y cada una de las actuaciones de los Revisores Fiscales/Auditores externos, que les permita emitir unos informes de acuerdo a las evidencias obtenidas durante el proceso.

Sin embargo esto se logrará solo en la medida en que, los controles hagan parte integral de cada función, realizando una revisión permanente al sistema de control de calidad para garantizar que han sido observadas las especificaciones de calidad establecidas.

Si la implementación de la NICCC1 supone grandes esfuerzos estructurales y económicos por parte de pequeñas firmas de auditoría, cuanto más esfuerzo necesitara el Revisor Fiscal persona natural para cumplir las exigencias de la norma y a la vez competir con costos en el mercado, aunque dicha implementación contribuya a mejorar los sistemas de ejecución del trabajo para afrontar las situaciones generadas.

Los elementos de control en relación con los recursos humanos y la ejecución del trabajo son básicos e indispensables para lograr efectividad y requerirán un mayor esfuerzo debido a que estos dos elementos dependerán de la extensión, características y complejidad no solo de quien audita sino de la auditada, siendo primordial regular aspectos relacionados con la selección adecuada de los profesionales así como la formación continuada y asignación de funciones y encargos a los responsables.

Por otro lado la revisión y monitoreo deben realizarse periódicamente realizando un seguimiento no solo al sistema de control de calidad, sino también a la documentación, manual operativo y a las metodologías utilizada en cada encargo de auditoría teniendo en cuenta las fases de auditorías, planificación, obtención de evidencias y por supuesto la revisión de los informes emitidos.

Por lo anterior el resultado que arroja la investigación a la cual se ha llegado, es que a menos que el Revisor Fiscal persona natural decida asociarse con otros, es muy difícil que cumpla con los requerimientos de esta norma debido a los costos que supone y el aumento de trabajo no solo de forma estructural sino específica de lo que significa asegurar la información financiera, en la prestación de sus servicios; de lo contrario tenderá a desaparecer esta figura ya que las organizaciones preferiblemente elegirán a compañías que garanticen una adecuada auditoría que esté de acuerdo no solo a las normas legales y regulatorias que apliquen en cada país, sino que cumplan además, con los estándares internacionales.

## VARIABLES

VARIABLES	FORMA DE MEDICIÓN
Obligaciones del revisor fiscal respecto a la norma NICC1	¿Qué políticas y procedimientos relacionados con la responsabilidad, deberá cumplir el revisor fiscal para el funcionamiento del control de calidad propuesto por la norma NICC1?
Requisitos éticos y relevantes del revisor fiscal frente a la norma NICC1	¿Qué requisitos según la norma NICC1 deberá cumplir el revisor fiscal para tener seguridad razonable y cumplir su labor como profesional?
los procedimientos de aceptación y continuidad de clientes y de realización encargos específicos	¿Cuáles son las políticas y procedimientos que el revisor fiscal debe asegurar para continuar relaciones y encargos con sus clientes según la norma NICC1?
Políticas y procedimientos de Recursos Humanos según la norma NICC1	¿Qué conjunto de políticas y procedimientos son necesarios según la norma NICC1 para tener seguridad razonable de que dispone de suficiente personal con competencias, capacitado y con compromiso de los principios de ética profesional?
La realización de los encargos de los revisores fiscales según la norma NICC1	¿Qué políticas y procedimientos se deben llevar a cabo para la seguridad razonable de que los encargos se realizan de conformidad con las normas profesionales y con los requerimientos normativos aplicables, y de que la firma de auditoría o el socio del encargo emiten informes que son

	adecuados a las circunstancias?
El seguimiento de los procedimientos realizados por el revisor fiscal según la norma NICC1	¿Qué proceso de seguimiento (monitoring) se debe plantear, para permitir asegurar que las políticas y procedimientos sean pertinentes, adecuados y operen eficazmente?

Existe una relación directa de las variables anteriormente mencionadas y el problema de investigación planteado, debido a que estas llevan a resolverlo.

### **INSTRUMENTO**

El instrumento principal que se ha utilizado en la recolección de datos fue la encuesta, porque posibilita el acercamiento a los Revisores Fiscales/ Auditores Externos para determinar el conocimiento que poseen, realizando un análisis de las principales variables y su interrelación, Los instrumentos facilita a los encuestados la oportunidad de profundizar en las preguntas que consideren y en ser puntuales en otras que son estrictamente puntuales para facilitar la tabulación de y la interpretación de la información. Se tomó como muestra a los estudiantes del diplomado de Normas internacionales de Auditoria –NIAs- de la universidad de Antioquia, algunos de los cuales son Revisores Fiscales en diferentes compañías de la ciudad Medellín.

La experiencia con este instrumento fue alentadora, debido al contacto que se tiene con cada uno de las personas que desarrollo la encuesta, el conocimiento y los comentarios que se hacían por fuera, nos hace pensar que fue acertado el diseño y que se sintieron cómodos al hablar de un tema de actualidad.

### **FUENTES**

En la construcción de la parte teórica de la investigación se tuvieron en cuenta como fuentes secundarias libros y artículos de revista en forma físico y otro plasmados en páginas web, los cuales en su mayoría se encontraban en inglés, situación que dificulto la búsqueda de trabajos, artículos y libros que podrían resolver el problema de investigación. Como fuente primaria se tomó como instrumento de investigación la encuesta, esta fuente arrojó como resultado la

verificación de la hipótesis, en el momento de abordar a cada encuestado se pudo notar el interés que existía en el tema y la disposición de querer ayudar a la problemática.

## **FASES Y PROCEDIMIENTOS**

El ejercicio de describir los momentos vividos en el trabajo de grado desde sus inicios, resulta un poco duro porque es volver a traer al presente todos aquellos momentos de angustia y de felicidad que se vivió en el pasado. En un comienzo se tuvo dificultad en el momento de buscar un problema de investigación, cuando se encontró un tema y un problema, después de consultar con varios profesores resulto que la problemática “no era viable” pues lo que intentamos investigar ya tenía una respuesta muy obvia, esto nos llevó a desviar totalmente la investigación y de esta manera mirar otras áreas. Después de tanto buscar y tener el tema de investigación con su problemática se estuvo preocupado por quien sería el asesor, fue en este momento donde comenzó a tocar puertas, pero al final de toda la búsqueda encontrar al asesor ideal y actual. Este hallazgo llenó al equipo de investigación de tranquilidad porque se contaba con la ayuda y el direccionamiento del trabajo de grado. Después de culminada esta fase el grupo de investigación se enfocó en la fase de investigación teórica del problema, en este procedimiento la idea principal era encontrar el mayor número de fuentes bibliográficas posible, debido a que el tema es de actualidad se entró la dificultad de no encontrar en su momento con muchas de estas fuentes, a medida que se entraba más en la lectura de los artículos y libros, el grupo se dio cuenta que mucha de la bibliografía que se encontraba, eran escritos y publicados en otros países, de esta manera la referencia del trabajo está dada a partir de la experiencia en otros lugares del mundo algo indispensable que ayudo a fundamentar la investigación.

Como la mayoría de trabajo que tienen fecha de entrega, para el grupo de investigación este tema lo ponía un poco inquieto y se temía no cumplir con el tiempo planeado, en su momento se sintió estrés por no obtener los resultados esperados de esta primera entrega (trabajo de grado I), al final de etapa se logro completar el objetivo de entrega, esto lleno al equipo de alegría porque se convirtió en una fase cumplida.

Como grupo de investigación y como en toda buena familia se tienen dificultades, cada una de las integrantes pasó por estos momentos, pero siempre se trataba de ser un grupo en el cual la amistad no se fuese a dañar como pasa casi que en el 99% de los grupos de trabajo, el asesor brindo consejos en este tema, pues nos manifestaba que lo anterior siempre pasa y que por lo general los que antes eran amigos actualmente no se hablaban por haber tenido problemas en la

investigación. En algunos hubo molestias y disgustos entre las integrantes del equipo de investigación, cuando eso sucedió se hablaba y se analizaba lo que pasaba, de esta manera se lograba solucionar las diferencias, siempre con el objetivo de ser un grupo y trabajar en pro de la investigación. Iniciada ya la segunda etapa es decir trabajo de grado II, la principal dificultad estaba relacionado en la muestra para aplicar el instrumento. El asesor ayudo a resolver esta problemática, nos invitó a un grupo de personas expertas en el tema, de esta manera se superó el asunto. Por los demás momentos, creación del artículo, análisis de los resultados y demás asuntos, se logra cumplirlos complacidamente, actualmente podemos contar la satisfacción que siente el equipo al entregar ya el trabajo de grado II y sentir el alivio de estar a un paso del final de este logro y ver las vísperas de los grados para cada integrante.

### **ASESORES**

Con el asesor Jaime Guevara se ha contado desde el momento que nos brindó asesoría hasta el final de la creación del artículo de investigación, se ha tenido desde el principio una muy cordial relación de trabajo, durante las reuniones ha expresado de manera muy concreta las respuestas y los pasos a seguir. En cuanto a su apoyo, siempre fue incondicional y mostro al grupo mucho entusiasmo en la investigación teórica y práctica. Siempre ha presentado mucho interés por cómo se lleva el desarrollo, como también el cumplimiento de las actividades del cronograma planteado al inicio del trabajo de grado.

### **CONCLUSIONES**

En el desarrollo practica y teórica de la investigación, para el grupo deja un conocimiento enriquecedor la problemática trabajada, adicional a esto la experiencia que obtuvo cada una de las integrantes en el momento de participar en la elaboración de un artículo, a nivel personal cada una entendió la importancia de trabajar en equipo y la tolerancia que esto lleva consigo. Por otro lado es una fortuna adelantar un tema de actualidad que afecta a Colombia y a la profesión contable para dar pie a que otros investigadores tomen como referencia este artículo de investigación, de esta manera ser de ayuda y aportar académicamente a este conocimiento.

## **ANEXOS**

Anexo1: instrumento de la investigación (encuesta)

Anexo2: actas de reunión del equipo de investigación

Anexo3: escaneo de las encuestas desarrolladas en el trabajo de investigación

Anexo4: Excel de la tabulación de las encuestas

**Universidad de Antioquia**

**Facultad de Ciencias económicas**

**Trabajo de Grado II**

**Esta encuesta se realizara con propósito académico**

### **Objetivo:**

La norma internacional de control de calidad ISQC1 (NICC 1 por su sigla en español) emitida por la IFAC, establece los requerimientos diseñados para que las firmas y personas naturales que realizan auditorias, revisiones de estados financieros, contratos de aseguramiento y servicios relacionados, establezcan un sistema de control de calidad que garantice el cumplimiento de las normas legales, profesionales y regulatorias que apliquen, las cuales deben aplicarse de la mano con el código de ética emitido por la IFAC.

Por tanto el objetivo de esta encuesta es identificar la percepción y conocimiento de la norma internacional de control de calidad NICC1 que tienen no solo los Revisores Fiscales, Auditores.

**Cargo:** \_\_\_\_\_

**Sector económico:** \_\_\_\_\_

Marque con una X una o varias opciones, para las siguientes preguntas:

1. ¿Cuáles procedimientos y políticas debe cumplir el Revisor Fiscal / Auditor externo, según la norma NICC 1?

- a) Responsabilidad del liderazgo de la calidad de la firma.
  - b) Requisitos éticos pertinentes.
  - c) Recursos humanos.
  - d) Supervisión.
  - e) Realización del compromiso.
  - f) Aceptación y continuación de las relaciones con el cliente y los compromisos específicos.
  - g) Seguimiento de los procesos internos.
  - h) Otros.
- 
- 

2. ¿Cuáles son los requisitos según la norma NICC 1 deberá cumplir el revisor fiscal para tener seguridad razonable y cumplir su labor como profesional?

- a) La integridad
- b) La objetividad
- c) La competencia y diligencia profesionales
- d) La confidencialidad

e) El comportamiento profesional

f) Los papeles de trabajo

g) Otros.

---

---

3. ¿Considera usted que los procedimientos y políticas de la NICC 1 difiere de la normatividad colombiana?

a) Si

b) No

Comentarios:

---

---

4. ¿Qué políticas y procedimientos debe tener en cuenta el Revisor Fiscal / Auditor externo, para asegurar la independencia requerida por la norma de ética?

a) Independientes de los clientes de auditoría

b) Actitud mental independiente

c) Independencia aparente

d) Independencia en la selección del Recurso Humano

5. ¿Considera usted que el Código de Ética de IFAC tiene muchas diferencias con la ley 43 de 1990?

a) Si

b) No

Comentarios:

---

---

6. ¿Cuáles son las políticas y procedimientos que el Revisor Fiscal / Auditor Externo, debe asegurar para aceptar o continuar relaciones y encargos con sus clientes de acuerdo con la norma NICC 1?

- a) Que el Revisor Fiscal / Auditor Externo tenga la competencia para realizar el encargo y la capacidad.
- b) Que el Revisor Fiscal / Auditor Externo cumpla los requerimientos de ética aplicables; considerar la integridad del cliente y no suponga que el cliente carece de integridad.
- c) Obtener la información que se considere necesaria antes de aceptar o continuar.
- d) Documentar como se han resuelto las cuestiones problemáticas si se ha decidido aceptar o continuar el encargo.
- e) Bajo ninguna circunstancia renunciar al encargo.

7. ¿Considera que la norma de retención de clientes de la NICC 1 tienen diferencias con las normas colombianas?

a) Si

b) No

Comentarios:

---

---

**8.** ¿Considera usted viable (entendiéndose como costoso) la implementación de la norma de control de calidad?

a) Si

b) No

Comentarios:

---

---

**9.** ¿Considera que se incrementarán los honorarios por la implementación de la NICC 1?

a) Si

b) No

Comentarios:

---

---

**10.** ¿Si usted fuera el administrador, estaría dispuesto a incrementar los honorarios del Revisor fiscal / Auditor Externo, para la correcta implementación de la NICC 1?

a) Si

b) No

Comentarios:

---

---

**11.** ¿Qué proceso de seguimiento (monitoring) se debe plantear, para permitir asegurar que las políticas y procedimientos sean pertinentes, adecuados y operen eficazmente?

- a) La inspección de al menos un encargo por cada socio o revisor fiscal.
- b) Que se asigne ese seguimiento a un equipo de socios o personas de experiencia para asumir esa responsabilidad
- c) Que sean distintos quienes realicen el encargo o la revisión de control de calidad del encargo
- d) Por lo menos una vez al año se comunicara los resultados del seguimiento del sistema de control de calidad al encargado
- e) La comunicación deberá permitir adoptar, con prontitud, las medidas adecuadas cuando resulte necesario.
- f) Deberá establecerse un procedimiento para tratar y resolver adecuadamente las quejas y denuncias por incumplimiento del sistema.