

**Gerardo Cardozo Rojas Mg.**

Guía práctica

# **GESTIÓN DE CALIDAD NIGC1**

DUR 2420 de 2015 Anexo 4-2019  
concordado con la Ley 43 de 1990

**Para contadores Ejercientes  
individuales sin personal de apoyo**

- Aspectos claves de las normas de gestión de calidad NIGC1.
- Incluye ejemplos de aplicación práctica para la implementación de auditorías, revisiones de estados financieros, encargos de aseguramiento o servicios relacionados.
- Herramientas básicas para su implementación.

# Índice General

---

<b>1. Norma Internacional de Gestión de Calidad - NIGC1</b>	<b>1</b>
1.1 Objetivo NIGC1 .....	1
1.2 Sistema de gestión de la calidad .....	1
1.3 Cambios que trajo la NIGC1 .....	2
1.4 Sistema de Gestión de la Calidad.....	3
1.5 Marco Normativo.....	3
1.6 Estructura del DUR 2420 DE 2015 .....	6
1.7 Premisas de las NIGC1 .....	7
1.8 La escalabilidad según ISQM1 .....	7
♦ 1.8.1 Definición y Propósito.....	7
♦ 1.8.2 Importancia de la escalabilidad: .....	8
♦ 1.8.3 El SGC y Principios clave para la escalabilidad ISQM1...	8
1.9 Componentes de la NIGC 1 y Apartados y Guías .....	9
1.10 Anexos .....	9

<b>2. Evaluación preliminar a la aceptación del encargo</b>	<b>11</b>
2.1 Objetivo.....	11
2.2 Evaluando el encargo potencial.....	11
2.3 Aspectos a investigar y evaluar. ....	13
2.4 Entrevista con el cliente.....	14
2.5 Acuerdo de Confidencialidad.....	14
2.6 Análisis y evaluación información.....	14
2.7 Presentación de la propuesta.....	14
2.8 Anexos.....	15
<b>3. Proceso de Valoración del Riesgo</b>	<b>17</b>
3.1 Objetivo.....	17
3.2 Política.....	17
3.3 Proceso de Valoración del Riesgo.....	18
3.4 Riesgo de auditoría.....	20
♦ 3.4.1 Riesgo Inherente y responsabilidad del auditor.....	20
♦ 3.4.2 Riesgo Control y responsabilidad del auditor.....	21
♦ 3.4.3 Riesgo de detección y responsabilidad del auditor.....	21
3.5 Obtención de evidencia:.....	22
3.6 Matriz de Riesgo.....	25
3.7 Anexos.....	26

<b>4. Requisitos Éticos Aplicables</b>	<b>28</b>
4.1 Objetivo.....	28
4.2 Principios Fundamentales del Código de Ética. ....	28
4.3 Política del principio de integridad como PEI sin personal .....	31
4.4 Compromiso de Confidencialidad.....	31
4.5 Política del compromiso de Confidencialidad .....	32
4.6 Procedimiento del compromiso de Confidencialidad .....	33
4.7 Procedimiento del compromiso de independencia .....	33
4.8 Los valores y actitudes profesionales .....	34
4.9 Diferencias de Opinión.....	34
4.10 Amenazas y Salvaguardas .....	35
♦ 4.10.1 Procedimiento amenazas y salvaguardas.....	36
4.11 Anexos.....	38
<b>5. Recursos Tecnológicos e Intelectuales</b>	<b>40</b>
5.1. Política.....	40
5.2. Recurso Humano .....	40
5.3. Recursos tecnológicos.....	41
5.4. Recursos intelectuales.....	41
5.5. Proveedores de servicios.....	41
5.6. Anexos.....	41

<b>6. Aceptación y continuidad con el cliente y encargos específicos</b>	<b>43</b>
<hr/>	
6.1 Objetivo.....	43
6.2 Política para aceptación de clientes nuevos y recurrentes.....	43
6.3 Procedimiento de aceptación de clientes nuevos.....	44
6.4 Procedimiento de continuidad con el cliente recurrente .....	45
6.5 Política de evaluación del cliente recurrente .....	45
♦ 6.5.1 Procedimiento cliente recurrente.....	45
6.6 Anexos .....	45
<b>7. Realización del Encargo</b>	<b>48</b>
<hr/>	
7.1 Objetivo de Calidad.....	48
7.2 Fases de la auditoría .....	48
♦ 7.2.1 Fase actividades preliminares .....	49
♦ 7.2.1.1 La Planeación de la Auditoría.....	50
♦ 7.2.1.2 La Estrategia global de auditoría y programa de auditoría.....	52
♦ 7.2.1.3 Procedimientos de Auditoría .....	54
♦ 7.2.1.4 Conocimiento del Cliente y evaluación del control Interno.....	56
♦ 7.2.1.5 Evaluación del control Interno .....	56
7.3 Materialidad e Importancia Relativa.....	58

7.4	Identificación del riesgo .....	63
♦	7.4.1 Diferencia entre plan y programa de auditoría.....	64
♦	7.4.2 Plan de auditoría .....	65
♦	7.4.3 Objetivos del plan de auditoría .....	65
♦	7.4.4 Preparación del plan de auditoría.....	65
♦	7.4.5 Muestreo Estadístico de auditoría .....	66
♦	7.4.6 Programa de auditoría.....	66
7.5.	Fase de Ejecución .....	69
7.6.	Fase de Informe.....	76
7.7.	Consultas .....	77
7.8.	Documentación del Encargo.....	77
7.9.	Anexos .....	78
<b>8.</b>	<b>Información y Comunicación</b> .....	<b>80</b>
8.1	Objetivo.....	80
8.2	Procedimiento.....	80
♦	8.2.1 Sistema de información .....	80
♦	8.2.2 Comunicación interna .....	81
♦	8.2.3 Comunicación externa .....	81
♦	8.2.4 Evaluación y mejora continua.....	82
8.3	Anexos .....	82

<b>9. Proceso de seguimiento y corrección</b>	<b>84</b>
<hr/>	
9.1 Objetivo de seguimiento y corrección .....	84
9.2 Políticas y procedimientos: .....	84
9.3 Diseño control de auditoría .....	85
<b>10. Diseño de los objetivos y control de calidad de la NIGC 1</b>	<b>88</b>
<hr/>	
10.1 Proceso de valoración del riesgo .....	88
♦ 10.1.1 Objetivo de calidad proceso de valoración .....	88
♦ 10.1.2 Diseño control de calidad .....	89
10.2 Gobierno y liderazgo .....	89
♦ 10.2.1 objetivo de calidad gobierno y liderazgo .....	90
♦ 10.2.2 Control de auditoría .....	90
10.3 Requerimientos de ética .....	90
♦ 10.3.1 Objetivo del requerimiento de ética .....	91
♦ 10.3.2 diseño control de auditoría .....	91
10.4 Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y de encargos específicos .....	92
♦ 10.4.1 Objetivo de aceptación y continuidad de las relaciones con el cliente y de los encargos específicos .....	93
♦ 10.4.2 diseño control de auditoría de aceptación y continuidad .....	93
10.5 Realización del encargo .....	93

♦ 10.5.1 objetivo realización del encargo .....	94
♦ 10.5.2 Diseño control de auditoría.....	94
10.6 Recurso humano, tecnológico e intelectual .....	95
♦ 10.6.1 Objetivo recurso humano, tecnológico, intelectual .....	95
♦ 10.6.2 Diseño del control recurso humano, tecnológico, intelectual .....	95
10.7 Información y comunicación .....	96
♦ 10.7.1 información y comunicación .....	97
♦ 10.7.2 Revisión información y comunicación .....	97