

**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

---

<b>Conceptualización de la Revisoría Fiscal</b>	<b>1</b>
La Revisoría Fiscal.....	1
El Revisor Fiscal.....	1
Diferencia con la auditoría.....	2
<b>Orígenes de la Vigilancia y el Control</b>	<b>3</b>
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
<b>Fiscalización</b>	<b>6</b>
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
<b>Escepticismo profesional en el ejercicio de la revisoría fiscal</b>	<b>15</b>
Relación con los principios éticos de la profesión contable.....	16
Racionalismo ético en la contaduría pública.....	17
<b>Marco legal de la revisoría fiscal</b>	<b>19</b>
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 operativas .....110
- ♦ 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**

<b>Respuesta al estudio y evaluación del control interno</b> .....	<b>129</b>
--	------------

---

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**

<b>Valoración de evidencias obtenidas</b> .....	<b>154</b>
---	------------

---

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
<b>Aplicaciones de la ética profesional en la revisoría fiscal</b>	<b>193</b>
<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
<b>Papeles de trabajo o de documentación para el trabajo de la revisoría fiscal</b>	<b>198</b>
<hr/>	
Normas de aseguramiento de la información relacionadas con los papeles de trabajo.....	200
Clasificación, características y diferencias de los papeles de trabajo....	201
<b>Aspectos relevantes sobre los estados financieros</b>	<b>203</b>
<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

---