

ACTUALÍCESE

Todas las partes de este archivo están protegidas por derechos de autor

Gracias por adquirir legalmente este archivo. Ten en cuenta que esta publicación es para descarga y uso personal. No puede reproducirse o transmitirse en ninguna circunstancia ni por ningún medio, bien sea electrónico, mecánico o digital, incluyendo fotocopias, grabaciones o de otro modo. Recuerda que copiar incluso parcialmente este trabajo es un acto ilegal y se considera una infracción de derechos de autor.

Gracias por honrar nuestro trabajo y apoyar los derechos a la propiedad intelectual.

Si te gusta este archivo, usa el siguiente enlace para compartirlo de manera legal:

<https://actualicese.com/herramienta-interactiva-del-sistema-de-control-de-calidad-en-una-firma-de-auditoria/>

ACTUALÍCESE

IMPORTANTE: ESTO CONTIENE INFORMACIÓN Y RECURSOS ADICIONALES

¡Hola!

Somos Actualícese, una organización dedicada a elevar el nivel profesional de todos. ¡Nos encanta que hayas descargado este formato y que con ello estés invirtiendo tiempo en ti y en tu vida profesional!

Creamos esta herramienta como una forma de ayudarte a ahorrar tiempo en la gestión de los problemas empresariales, que son fácilmente automatizables. Como muchos, en medio de nuestro ejercicio profesional hemos ido desarrollando herramientas para nosotros mismos, percatándonos de que, a su vez, podrían ayudar a otros.

A través de los años (nacimos en el inicio del siglo XXI) hemos creado miles de archivos como este, como una forma de ayudar y hacer más llevadera la vida empresarial; muchas tareas son repetitivas y no necesitan tanto esfuerzo si no se empieza desde cero. Eso es lo que hacemos: dar un buen arranque a las tareas cotidianas.

Estamos comprometidos con ello, y por eso tenemos toneladas de herramientas y recursos en nuestros canales sociales, en YouTube, en nuestra página y en nuestros boletines diarios.

“

Si quieres ver en dónde convergen todas estas herramientas,
[haz clic aquí para acceder a actualicese.com](https://www.actualicese.com)

”

¿CÓMO MAXIMIZAR EL VALOR DE ESTA HERRAMIENTA?

Para sacar lo mejor de esta herramienta, [icomplémntala con alguna de las muchas otras que hemos publicado!](#) Una vez uses una de ellas, entenderás que el ahorro de tiempo hace que valga la pena buscar y usar más.

Tenemos múltiples categorías:

Actas, guías, formatos, cartas, certificaciones, contratos, dictámenes, liquidadores interactivos y más.

POR ESTOS MEDIOS PUEDES VER SI ESTA HERRAMIENTA HA SIDO ACTUALIZADA

Es normal que este tipo de herramientas necesiten estar actualizadas, tanto por indexación de tasas que varían periódicamente como por cambios normativos que modifiquen los cálculos, los términos que usamos o las definiciones legales que son aplicadas en ellas. Por ello, es importante estar pendientes de dichos cambios, para lo que contamos con una gran cantidad de medios y canales por los cuales los anunciamos.



actualicese.com



Facebook



Grupo en Facebook



YouTube



Twitter



Instagram



@UnaPersonaNatural

BOLETÍN DIARIO: EL MEJOR RECURSO

Diariamente enviamos un boletín a tu correo electrónico con las novedades del día, incluyendo las actualizaciones de herramientas como esta y las capacitaciones gratuitas y prémium que ponemos a disposición de todos (incluyendo ofertas en productos de conocimiento). Cada día tiene un énfasis distinto:

- ✓ **Lunes**
Legal (derecho laboral y comercial)
- ✓ **Martes**
Tributario
- ✓ **Miércoles**
Estándares Internacionales
- ✓ **Jueves**
Finanzas, auditoría y revisoría
- ✓ **Viernes**
Contribuyente
- ✓ **Domingo**
Resumen semanal

¡Y ES GRATUITO!

[Suscríbete al boletín gratuito
hoy mismo](#)

 [¿Quieres contactarnos para saber más?](#)

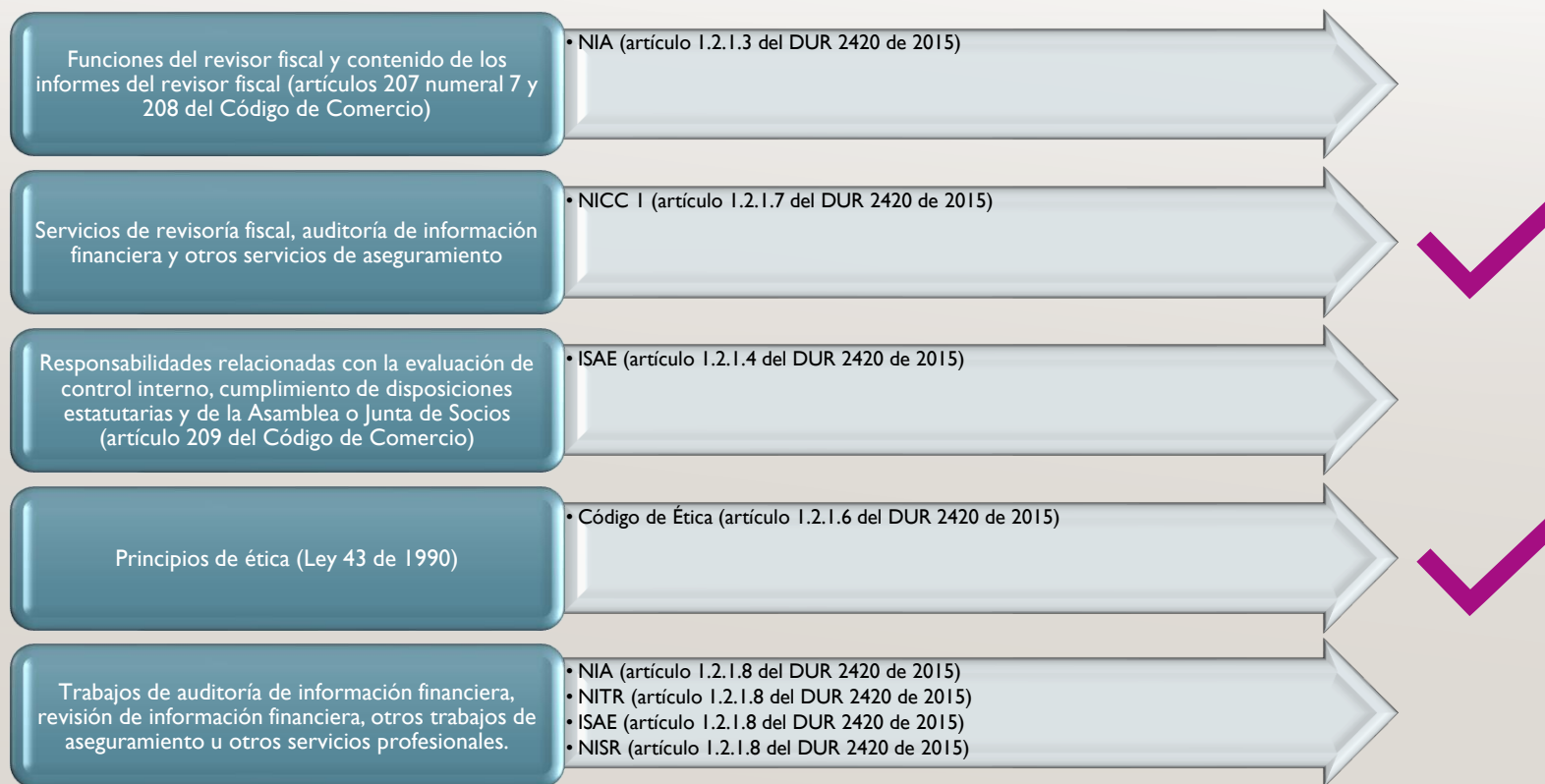
HERRAMIENTA INTERACTIVA DEL SISTEMA DE CONTROL DE CALIDAD EN UNA FIRMA DE AUDITORÍA



OBJETIVOS

- Facilitar la implementación del sistema de control de calidad en los encargos realizados por una firma de auditoría o por un contador público independiente.
- Gestionar desde un mismo documento todo lo relacionado con el sistema de control de calidad.
- Estandarizar la documentación de la firma de auditoría o del contador público independiente y de los encargos desarrollados por estos.

NORMATIVA VIGENTE EN COLOMBIA



Fuente: DUR 2420 de 2015 e información publicada por el CTCPC

DUR 2420 de 2015



ACTUALÍCESE

NORMAS DE ASEGURAMIENTO DE LA INFORMACIÓN (NAI)

•Anexo vigente: *Anexo técnico compilatorio y actualizado 4 – 2019* (incorporado por el Decreto 2270 de 2019).

•Anexos anteriores:

- Anexo 4: marco técnico normativo de Normas de Aseguramiento de la Información –NAI–, que incluye: Normas Internacionales de Auditoría –NIA–, Normas Internacionales de Control de Calidad –NICC–, Normas Internacionales de Trabajos de Revisión –NITR–, Normas Internacionales de Trabajos para Atestiguar –ISAE–, Normas Internacionales de Servicios Relacionados –NISR– y el Código de Ética de la IFAC (contenido en el Decreto 302 de 2015).
- Anexo 4.1: marco técnico normativo que modifica el anexo 4 (incorporado por el Decreto 2132 de 2016).
- Anexo 4.2: marco técnico normativo que modifica parcialmente las normas de aseguramiento (incorporado por el Decreto 2170 de 2017).

[Índice de las NAI](#)

[Decreto Único de Estándares Internacionales: aprende a revisarlo correctamente](#)

¿En qué tipo de servicios se deben aplicar las normas de control de calidad?



De revisoría fiscal.



De auditoría de información financiera
(auditoría externa).



De revisión de información financiera histórica:

- De estados financieros históricos (NIER 2400).
- De información financiera intermedia (NIER 2410).



Servicios relacionados:

- Debidas diligencias (NISR 4400).
- Encargos de compilación, como la asesoría de Normas Internacionales de Información Financiera cuando haya conversión de estados financieros (NISR 4410).



De outsourcing contable

(cuando sea prestado por una persona jurídica).



De otros trabajos de aseguramiento

(con base en las ISAE).



¡Ojo! Las sociedades que tienen como actividad principal prestar servicios contables y de aseguramiento (Código CIU 6920), deberán aplicar control de calidad, así no estén prestando efectivamente tales servicios.

ESTRUCTURA Y CONTENIDO DE LA HERRAMIENTA

Parte 1 HI Sistema de control de calidad

Módulo 1: trámites con la JCC

Módulo 2: sistema de control de calidad

Módulo 3: firma de auditoría

Módulo 4: responsabilidades de liderazgo en la calidad de la firma de auditoría

Módulo 5: requerimientos de ética aplicables

Módulo 7: recursos humanos

Módulo 9: seguimiento

Parte 2 HI Sistema de control de calidad

Módulo 6: aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y de encargos específicos

Módulo 8: realización de los encargos

ASPECTOS A TENER EN CUENTA AL MOMENTO DE UTILIZAR LA HERRAMIENTA

- En el interior de la herramienta se comparte material relacionado para ampliar los conocimientos respecto a cada elemento del sistema de control de calidad.
- El diseño, los datos o comentarios bajo las cuales ha sido elaborada esta plantilla se entregan a título de guía y hacen parte de la interpretación de Actualícese. Será el contador público quien deba estudiar las normas requeridas para adaptar su sistema de control de calidad de acuerdo con la naturaleza y extensión de los encargos que realiza. Actualícese no se hace responsable de las interpretaciones o información derivadas del uso de esta herramienta.

ASPECTOS A TENER EN CUENTA AL MOMENTO DE UTILIZAR LA HERRAMIENTA

- La herramienta ha sido elaborada con base en los lineamientos del DUR 2420 de 2015 y de la Ley 43 de 1990.
- Se requiere versión de Excel 2010 o superior. La herramienta es compatible con los sistemas operativos Windows o iOS (con excepción del botón incluido para descargar los PDF que no es compatible con el sistema iOS).
- La herramienta incluye macros (menú y botón de PDF).
- Los botones y vínculos entre las diferentes hojas funcionan para los archivos “Parte 1 HI Sistema de control de calidad” y “Parte 2 HI Sistema de control de calidad”. Para que funcionen los vínculos se deben conservar los nombres originales de los archivos y es necesario que estén alojados en la misma ubicación.

MATERIAL ADICIONAL

- Charla Actualícese video: Decreto 938 de 2021: modificaciones al marco técnico de las Normas de Información Financiera Grupo 1 con el Dr. Leonardo Varón (normas modificadas: NIIF 9, NIC 39 y NIIF 7, NIC 1, NIIF 3, NIC 16, NIC 37, NIIF 4, NIIF 16 y mejoras anuales NIIF 2018-2020)

<https://www.youtube.com/watch?v=EKL85JEq2PQ>

- Consultorio de revisoría fiscal: Sistema de control de calidad con el Dr. Roberto Valencia

<https://www.youtube.com/watch?v=-TnGWX5mlAo>

- Norma de control de calidad aplicada por los contadores públicos independientes con el Dr. Henry Moya

Fuente: JCC y CTCP

<https://www.youtube.com/watch?v=Kwp9GokJUuE>,

- Guía de control de calidad para pequeñas y medianas firmas de auditoría – IFAC

<https://www.ifac.org/about-ifac/small-and-medium-practices/publications/gu-de-control-de-calidad-para-peque-y-medianas-firmas-de-auditor-tercera-edici-n>