

## COMPARACION NIA 610 CON LA NORMATIVIDAD EN COLOMBIA

### Definición

<b>Norma internacional de auditoria No 610</b>	<p>La guía establece normas y proporciona lineamientos a los auditores externos al considerar el trabajo de auditoria interna</p> <p>El trabajo de los auditores externos no puede ser sustituido por el trabajo de auditoria interna, sin embargo debe considerar los procedimientos efectuados por los auditores internos para la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de sus propios procedimientos de auditoria.</p> <p>Esta guía proporciona la orientación sobre los factores que afectan la consideración del auditor externo acerca del uso del trabajo de auditoria interna en su examen.</p>
<b>Ley 43/90</b>	<p><b>Artículo 7.</b> <b>Normas relativas a la ejecución del trabajo.</b></p> <p>El trabajo debe ser técnicamente planeado y debe ejercerse una supervisión apropiada sobre los asistentes si los hubiere.</p>

<p><b>Pronunciamientos del concejo técnico de la contaduría pública.</b></p>	<p><b>Pronunciamiento 4. Agosto de 1984</b></p> <p><b>Planificación.</b></p> <p>La planificación de la auditoria comprende el desarrollo de una estrategia global con base en el objetivo. Alcance del trabajo y la forma en que se espera que responda la organización de la entidad que se proponga examinar.</p> <p><b>Elaboración del programa de auditoria.</b></p> <p>El contador Público deberá preparar un programa escrito de auditoria en donde se establezcan los procedimientos que se utilizaran para llevar a cabo el plan global de auditoria, en el cual se incluye entre otras cosas, el trabajo de los auditores internos y su grado de participación, en su caso, en la auditoria externa o revisoría fiscal.</p> <p><b>Interrelación con otro procedimiento de auditoria.</b></p> <p>El contador público deberá considerar los procedimientos llevados a cabo por los auditores internos al determinar la naturaleza, en el momento y la extensión de sus propias pruebas.</p> <p>El trabajo de los auditores internos deberá ser considerado como un complemento, pero nunca como un sustituto de las pruebas de los auditores independientes o revisores fiscales.</p>

<p>Proyecto de ley 09/99 estatuto de revisoría fiscal</p>	<p><b>Artículo 6.</b></p> <p><b>Deberes y obligaciones.</b></p> <p>Por ministerio de ley en armonía con su marco conceptual, son deberes y obligaciones de la revisoría fiscal, y en su caso del revisor fiscal:</p> <p>Planear, dirigir, ejecutar, supervisar, ajustar, documentar y concluir las acciones de fiscalización que requiere el cumplimiento de sus funciones.</p>
<p><b>Paralelo</b></p>	<p>Tanto la norma 610 como la normatividad colombiana, dentro de lo estipulado por la ley 43/90, los pronunciamientos del concejo técnico de la contaduría pública, el proyecto de ley 09/99 “estatuto de revisoría fiscal” coinciden en afirmar que se debe realizar una adecuada planeación para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoria, tomando como base las normas establecidas.</p> <p>También se determina que el contador público puede considerar el trabajo de la auditoria interna, como un complemento pero nunca como un sustituto de las pruebas de los auditores independientes o revisores fiscales.</p>

## Objetivos

<b>Norma internacional de auditoria 610</b>	<p>El auditor externo debe evaluar y examinar el trabajo de auditoria interna, por tanto es importante que establezca dentro de sus objetivos, conocer la función de auditoria interna, evaluar la competencia profesional de su personal, evaluar la objetividad, evaluar el grado de confiabilidad de la información.</p>
<b>Ley 43/90</b>	<p><b>Artículo 37.</b> <b>Principios de ética profesional.</b></p> <p><b>Numeral 37.2 objetividad.</b> Representa ante todo la imparcialidad y actuación sin perjuicio en todos los asuntos que corresponden al campo de acción profesional del contador público</p> <p><b>Numeral 37.6. Observación de las disposiciones normativas.</b> El contador público deberá realizar su trabajo cumpliendo eficazmente las disposiciones profesionales.</p> <p><b>Numeral 37.7. Competencia y actualización profesional.</b> El contador público mientras se mantenga en ejercicio activo debe estar actualizado y ser competente para efectuar su trabajo.</p>

<b>Pronunciamientos del consejo técnico de la contaduría pública</b>	<b>Pronunciamiento 3. Agosto de 1994.</b>  <b>Código de ética profesional.</b> Los principios básicos de ética profesional, deben ser observados y aplicados por el contador público, tanto en el trabajo más sencillo como en el más complejo sin ninguna excepción.
<b>Paralelo</b>	Tanto en la norma 610 como en la normatividad colombiana dentro de lo establecido por la ley 43/90, los pronunciamientos del consejo técnico de la contaduría pública, se enuncia como objetivo conocer la función de la auditoria interna, evaluar el cumplimiento de los principios de ética establecidos, por parte del personal de auditoria interna.

### **Alcance**

<b>Norma internacional de auditoria 610</b>	Esta norma es aplicable a la consideración del auditor externo, del trabajo realizado por los auditores internos al momento de hacer su estudio y evaluación del control interno.
<b>Marco de referencia</b>	No se encontró en la normatividad colombiana, normas específicas sobre el tema tratado en la norma, sin embargo se establece un marco de referencia donde se incluyen aspectos relacionados con el sistema de control interno y su correspondiente evaluación, tanto en el sector público como en el privado y que deben ser tomados en cuenta por el auditor externo al momento de evaluar la función de auditoria interna

<p><b>Ley 43/90</b></p>	<p><b>Artículo 7.</b>  <b>Normas relativas a la ejecución del trabajo.</b></p> <p>Debe hacerse un apropiado estudio y una evaluación del sistema de control interno existente. De manera que se pueda confiar en el como base para la determinación de la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoria.</p>
<p><b>Ley 87/93</b></p>	<p><b>Artículo 8.</b>  <b>Evaluación y control de gestión en las organizaciones.</b></p> <p>Como parte de la aplicación de un apropiado sistema de control interno el representante legal en cada organización deberá velar por el establecimiento formal de un sistema de evaluación y control de gestión según las características propias de la entidad.</p> <p><b>Artículo 10.</b>  <b>Jefe de la unidad u oficina de coordinación del control interno.</b></p> <p>Para la verificación y evaluación permanente del sistema de control interno, las entidades estatales designaran a un funcionario público que será adscrito al nivel jerárquico superior y designado con los términos de la presente ley.</p>

<p><b>Pronunciamientos del consejo técnico de la contaduría pública</b></p>	<p><b>Pronunciamiento 1. Agosto de 1994</b></p> <p><b>Evaluación del sistema de control interno.</b></p> <p>El contador público en su calidad de Revisor Fiscal o como auditor independiente, debe evaluar el control interno del ente económico, como parte de sus deberes y obligaciones.</p> <p><b>Pronunciamiento 4. Agosto de 1994</b></p> <p><b>Estudio y evaluación del sistema de control interno.</b></p> <p>La evaluación de los controles internos contables, hecha por el contador público, debe dar lugar a una conclusión respecto a si los procedimientos establecidos y su cumplimiento son satisfactorios.</p>
<p><b>Circular externa 7/96 Superbancaria</b></p>	<p><b>Evaluación del control interno.</b></p> <p>El Revisor fiscal en la operación de su trabajo, debe hacer un estudio apropiado y una evaluación del sistema de control interno.</p>
<p><b>Proyecto de ley No 09/99 estatuto de Revisoría Fiscal</b></p>	<p><b>Artículo 3.</b></p> <p><b>Funciones.</b></p> <p>Para el cumplimiento de los objetivos consagrados en su definición y con sujeción a su marco conceptual, la revisoría Fiscal debe fiscalizar:</p>

	El control interno comprendiendo íntegramente sus elementos los cuales son: el ambiente de control, los procesos de información y comunicación, los de identificación, prevención, y neutralización de riesgos, los de aprovechamiento de oportunidades, los procedimientos de control y las acciones de supervisión sobre el control organizacional.
<b>Comentario</b>	De acuerdo con el alcance estipulado en la norma, esta es aplicable en el momento que el auditor externo hace su estudio y evaluación del control interno, considerando el trabado de auditoria interna. En la normatividad colombiana no se estipula específicamente el tema tratado en la norma, sin embargo la ley 43/90 la ley 87/93, los pronunciamientos del consejo técnico de la contaduría, la circular externa 7/96 emitida por la superbancaria y el proyecto de ley 09/99 estatuto de revisoría Fiscal tratan aspectos relacionados con el sistema de control interno y su respectiva evaluación.

### Aplicación

<b>Norma internacional de auditoria 610</b>	Cuando el auditor externo tiene intención de usar el trabajo específico de auditoria interna, el auditor externo debería evaluar y probar dicho trabajo para confirmar su adecuación para propósitos del auditor externo.



<b>Marco de referencia</b>	No se encontraron normas específicas sobre el tema, sin embargo se incluyen aspectos relacionados con el control interno y con la forma de evaluarlo.
<b>Ley 43/90</b>	<p><b>Artículo 7.</b>  <b>Normas relativas a la ejecución del trabajo.</b></p> <p>Debe hacerse un apropiado estudio y una evaluación del sistema de control interno existente, de manera que se pueda confiar en el como base para la determinación de la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoria.</p>
<b>Ley 87/93</b>	<p><b>Artículo 1.</b>  <b>Definición de control interno.</b></p> <p>Se entiende por control interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad.</p>
	<p><b>Artículo 6.</b>  <b>Responsabilidad del control interno.</b></p> <p>El establecimiento y desarrollo del sistema de control interno en los organismos y entidades públicas será responsabilidad del representante legal o máximo directivo correspondiente.</p>

	<p><b>Artículo 9.</b>  <b>Oficina de coordinación de control interno</b></p> <p>Como mecanismo de verificación y evaluación del control interno se utilizaran las normas de auditoria generalmente aceptadas.</p>
<p><b>Pronunciamientos del consejo técnico de la contaduría</b></p>	<p><b>Pronunciamiento 4 agosto de 1994</b></p> <p><b>Desarrollo de un papel global relativo al ámbito y realización de la auditoria.</b></p> <p>El contador público desarrollara un plan global que debe documentar y comprender entre otros aspectos el trabajo de los auditores internos y su grado de participación, en su caso, en la auditoria interna o revisoría fiscal.</p>
	<p><b>Elaboración del programa de auditoria.</b></p> <p>El plan global y el correspondiente programa se deben revisar a medida que progresa la auditoria. Cualquier modificación se basara en el estudio de control interno, la evaluación del mismo y los resultados de las pruebas que se vayan realizando.</p> <p><b>Definiciones y conceptos básicos.</b></p> <p>El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos.</p>

	<p><b>Alcance del estudio del sistema</b></p> <p>Los controles internos contables se encuentran dentro del alcance del estudio y evaluación del control interno según las normas de auditoria mientras que los controles administrativos, en principio no lo están en la auditoria externa pero si en la Revisoría Fiscal.</p>
<b>Comentario</b>	<p>en la normatividad colombiana no se especifica claramente la forma de evaluar el trabajo de auditoria interna, sin embargo se estableció un marco de referencia, con base en lo dispuesto por la ley 43/90, ley 87/93 y los pronunciamientos del consejo técnico de la contaduría publica sobre el control interno y la forma de evaluarlo.</p>

## Utilidad

<b>Norma internacional de auditoria 610</b>	<p>A pesar que algunos de los objetivos de la auditoria interna difieren con los del auditor externo, algunos de los medios utilizados para estos objetivos son a menudos similares y así algunos aspectos de la auditoria interna pueden ser útiles para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoria externa.</p>
<b>Ley 43/90</b>	<p><b>Artículo 7.</b>  <b>Normas relativas a la ejecución del trabajo</b>          Debe hacerse un apropiado estudio y una evaluación del sistema de control interno existente, de manera que se pueda confiar en el como base para la determinación de la</p>

	<p>extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoria.</p>
<p><b>Pronunciamientos del consejo técnico de la contaduría publica</b></p>	<p><b>Pronunciamiento 2. Agosto de 1994</b></p> <p><b>De las normas de auditoria generalmente aceptadas en Colombia.</b></p> <p>Debe efectuarse un apropiado estudio y una evaluación del sistema de control interno existente de manera que se pueda confiar en el como base, para determinar la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoria.</p> <p><b>Pronunciamiento 4. Agosto de 1994</b></p> <p><b>Elaboración del programa de auditoria.</b></p> <p>En la preparación del programa de auditoria, el contador público puede considerar oportuno confiar en determinados controles internos en el momento de determinar la naturaleza, fecha de realización y amplitud de los procedimientos de auditoria.</p> <p><b>Interrelación con otros procedimientos de auditoria.</b></p> <p>El contador público deberá considerar los procedimientos llevados a cabo por los auditores interno al determinar la naturaleza, el momento y la extensión de sus propias pruebas.</p>

<p><b>Circular externa 7/96 superbancaria</b></p>	<p><b>Planeación del trabajo de Revisoría Fiscal.</b></p> <p>El revisor fiscal debe elaborar un plan global de auditoria debidamente documentado, donde enuncie otros aspectos la naturaleza, oportunidad y amplitud de la auditoria a aplicar, el trabajo realizado por los auditores internos y su grado de confianza.</p>
<p><b>paralelo</b></p>	<p>Tanto en la norma 610 como en la normatividad colombiana de acuerdo con la ley 43/90, los pronunciamientos del consejo técnico de la contaduría pública y la circular externa 7/96 emitida por la superbancaria, se establece que el auditor externó puede utilizar el trabajo de auditoria interna para determinar la naturaleza oportunidad y alcance de sus propias pruebas.</p> <p>Se debe aclarar que dentro del pronunciamiento 4/94 al utilizar el término contador público hace referencia al ejercicio de las actividades relacionadas con la ciencia contable en general.</p>

## Usuarios

<b>Norma internacional de auditoria 610</b>	La norma no hace referencia especifica de los usuarios, pero de acuerdo con su contenido podemos clasificarlos de la siguiente manera: Contadores públicos, auditores, firmas de auditoría, gremios o asociaciones de contadores y facultades de contaduría pública.
<b>Normatividad colombiana</b>	En la normatividad colombiana, no se hace referencia a este aspecto, pero igualmente podemos establecer que son los mismos usuarios de la norma internacional.
<b>paralelo</b>	Los usuarios son los mismos, ya sea tratándose de la norma internacional o de la normatividad Colombia, además en Colombia aparece otro usuario, revisor fiscal.