

## COMPARACION DE LA NIA 620 CON LA NORMATIVIDAD EN COLOMBIA

### Definición

<b>Norma Internacional de auditoria N° 620</b>	La educación y experiencia del auditor, lo capacitan para conocer los asuntos relacionados con negocios en general, pero no se espera que el auditor tenga la pericia de una entrenada o capacitada para asumir la práctica de otra profesión u otra profesión u ocupación.
<b>Ley 43/90</b>	<b>Artículo 36</b>  El contador público en el desarrollo de su actividad profesional deberá utilizar en cada caso, los métodos de evaluación más apropiados para la situación que se presenta dentro de los lineamientos dados por la profesión y podrá además recurrir a especialistas de disciplinas diferentes a la contaduría pública.
<b>Pronunciamientos del consejo técnico de la contaduría publica</b>	<b>Pronunciamiento 4 agosto de 1994</b>  <b>Formación técnica y capacidad profesional.</b> Los profesionales de la contaduría deben abstenerse de prestar servicios para cuya realización no son competentes, a menos obtengan el adecuado asesoramiento y la asistencia apropiada de modo que puedan llevarlos a cabo satisfactoriamente.  Si un profesional no tiene competencia para ejecutar una parte concreta del servicio que se ha encomendado debe buscar asesoramiento técnico de expertos en el área que sea pertinente.

<p><b>Proyecto de ley 09/99 estatuto de revisoría fiscal</b></p>	<p><b>Artículo 5.</b></p> <p><b>Derechos y facultades.</b></p> <p>Para el cumplimiento de sus funciones, en armonía con su marco conceptual, la revisoría fiscal y en su caso el revisor fiscal tiene por ministerio de ley los siguientes derechos y facultades.</p> <p>Apoyarse en el control interno u organizacional y en la evidencia obtenida de terceros especialistas en la materia de que se trate previa valoración por la revisoría fiscal de la idoneidad de unos y otros para asegurar la confidencialidad en su dictamen.</p>
<p><b>Paralelo</b></p>	<p>Tanto la norma 620 como la normatividad colombiana, dentro de lo establecido por la ley 43/90, los pronunciamientos del consejo técnico de la contaduría pública y lo estipulado por el proyecto de ley 09/99 “estatuto de revisoría fiscal, coinciden en afirmar que el contador público en ejercicio de su profesión, puede utilizar el trabajo de un experto en áreas diferentes a la contaduría pública.</p>

## Objetivo

<b>Norma internacional de auditoria 620</b>	El propósito de esta norma es la de proporcionar la orientación necesaria para el auditor que utiliza el trabajo de un experto, al efectuar el examen sobre los estados financieros de acuerdo con las normas de auditoria generalmente aceptadas. Para el propósito de esta norma el experto es una persona o entidad que posee habilidades o conocimientos especiales, en un campo específico que no sea contable o de auditoria.
<b>comentario</b>	No se puede realizar un comparativo ya que en la normatividad colombiana, no existen normas específicas que permitan establecer procedimientos a seguir, cuando el contador público en ejercicio de su profesión requiere utilizar los servicios de expertos de disciplinas diferentes a la contaduría pública.

## Alcance

<b>Norma internacional de auditoria 620</b>	Durante su examen el auditor puede encontrarse con situaciones que pueden ser importantes para la presentación razonable de los estados financieros, de acuerdo con las normas de auditoria generalmente aceptadas, que necesitan conocimientos especiales y que en su opinión requieren la utilización del trabajo de un experto.
<b>Normatividad colombiana</b>	<b>No existe norma específica</b>

<b>Marco de referencia</b>	No se encontró en la normatividad colombiana normas específicas, que traten sobre el alcance de esta norma sin embargo algunas normas mencionan aspectos relacionados con el tema.
<b>Ley 43/90</b>	<p><b>Artículo 36.</b></p> <p>El contador público en el desarrollo de su actividad profesional puede recurrir a especialistas de disciplinas diferentes a la contaduría pública, siempre y cuando lo considere conveniente.</p>
<b>Pronunciamiento del consejo técnico de la contaduría pública</b>	<p><b>Pronunciamiento 2 agosto de 1994</b></p> <p><b>Normas personales.</b></p> <p>El examen debe ser ejecutado por personas que tengan entrenamiento adecuado y estén habilitadas legalmente para ejercer la contaduría pública.</p> <p><b>Pronunciamiento 4 agosto de 1994</b></p> <p><b>Formación técnica y capacidad profesional.</b></p> <p>Cualquiera que sea la capacidad de un contador público en otros campos, debe poseer una adecuada formación y experiencia específica en el campo de la auditoría y debe estar habilitado para ejercer la contaduría pública.</p> <p>Los profesionales de la contaduría pública deben abstenerse de prestar servicios para los cuales no son competentes a menos que obtengan el adecuado asesoramiento.</p>

<b>comentario</b>	Aunque la normatividad colombiana, en la ley 43/90 y los pronunciamientos del consejo técnico de la contaduría pública, establece la idoneidad del contador público para el ejercicio de su profesión y le brinda herramientas legales para utilizar los servicios de un experto cuando sea necesario, no define en términos exactos el alcance que este debe tener. Sin embargo se plantea un marco de referencia con normas que hacen alusión al tema tratado.

## Aplicación

<b>Norma internacional de auditoria 620</b>	Al efectuar su examen sobre los estados financieros de acuerdo con las normas de auditoria generalmente aceptadas, el auditor puede hacer uso del trabajo de un experto como un procedimiento de auditoria.
<b>Ley 43/90</b>	<p><b>Artículo 7</b></p> <p><b>Normas relativas a la ejecución del trabajo.</b> El trabajo debe ser técnicamente planeado y debe ejercerse una supervisión apropiada sobre los asistentes.</p>

<p><b>Pronunciamientos del consejo técnico de la contaduría pública</b></p>	<p><b>Pronunciamiento 4 agosto de 1994</b></p> <p><b>Desarrollo de un plan global relativo al ámbito y realización de la auditoria.</b></p> <p>El contador público desarrollara un plan global que debe documentar y que debe comprender, entre otros aspectos, la participación de un experto.</p>
<p><b>Circular externa 7/96 superbancaria</b></p>	<p><b>Revisoría fiscal</b></p> <p><b>Planeación del trabajo de la revisoría fiscal.</b></p> <p>El revisor fiscal debe elaborar un plan global de auditoria debidamente documentado, para cumplir con lo establecido en las normas de auditoria generalmente aceptadas, el cual deberá contener entre otros aspectos la alusión a la participación de expertos, en la ejecución de su trabajo.</p>
<p><b>Paralelo</b></p>	<p>Tanto en la norma 620 como en la normatividad colombiana, dentro lo establecido por la ley 43/90, los pronunciamientos del consejo técnico de la contaduría pública y la circular externa 7/96 emitida por la superbancaria, se afirma que para dar cumplimiento y aplicación a las normas de auditoria se debe incluir la participación de expertos en áreas diferentes a la contaduría pública, en el plan global de auditoria.</p>

## Utilidad

<b>Norma Internacional de auditoria N° 620</b>	Cuando se usa el trabajo realizado por un experto, el auditor busca obtener evidencias suficientes y apropiadas de auditoria, para asegurar la confiabilidad de las opiniones emitidas.
<b>Marco de Referencia</b>	No se encontró en la normatividad colombiana normas que traten sobre el tema, sin embargo algunas mencionan aspectos similares.
<b>Ley 43/90</b>	<b>Artículo 7</b>  Normas relativas a la ejecución del trabajo. Debe obtenerse evidencia valida y suficiente por medio del análisis, inspección, observación, interrogación, confirmación y otros procedimientos de auditoria.
<b>Pronunciamientos del consejo técnico de la contaduría.</b>	<b>Pronunciamiento 4 agosto de 1999</b>  <b>Evidencia suficiente apropiada</b> El contador público no pretende obtener evidencia absoluta sino que determina los procedimientos y aplica las pruebas necesarias para la obtención de una evidencia suficiente y adecuada. <b>Evidencia suficiente.</b> Se entiende por tal, aquel nivel de evidencia que el contador público debe obtener a través de sus pruebas de auditoria para llegar a conclusiones razonables.

	<p><b>Evidencia competente.</b> La evidencia es competente o adecuada cuando se usa útil al contador público para emitir su juicio profesional.</p> <p><b>Obtención de la evidencia.</b> La evidencia de los datos contables podrá ser obtenida, entre otros mediante los siguientes procedimientos: inspección, observación, investigación, confirmación, cálculo y revisión analítica.</p>
<b>Circular externa 7/96 superbancaria</b>	<p><b>Evidencia del trabajo.</b> El revisor fiscal deberá obtener evidencia técnica, valida y suficiente de la ejecución de su trabajo y de las labores que adelanta.</p>
<b>comentario</b>	<p>Aunque en la normatividad colombiana, dentro de la ley 43/90 los pronunciamientos del consejo técnico de la contaduría pública y la circular externa 7/96 emitida por la superbancaria, se estipula que el contador público en ejercicio de su profesión, puede hacer uso del trabajo de un experto siempre y cuando sea necesario, no se determina explícitamente la utilidad fundamental ,que es obtener evidencia de auditoria suficiente y apropiada para adquirir un mayor grado de confiabilidad al emitir un informe o un dictamen, según sea el caso.</p>



## Usuarios

<b>Norma internacional de auditoria 620</b>	La norma no hace referencia específica de los usuarios, pero de acuerdo con su contenido podemos definirlos: contadores públicos, auditores, firmas de auditores, 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 y además el Revisor Fiscal.
<b>Paralelo</b>	Los usuarios son los mismos, ya sea tratándose de la norma internacional o de la normatividad colombiana, además en Colombia existe otro usuario, el Revisor Fiscal.