



J Del Río

Cierre financiero y Revisoría Fiscal: Retos y mejores prácticas

Febrero, 2025

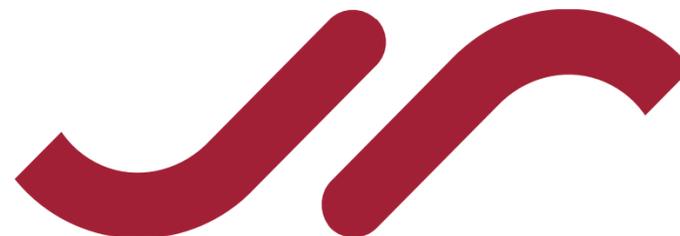
EXPOSITORES



Mauricio Socha
Socio de Auditoría
Bogotá

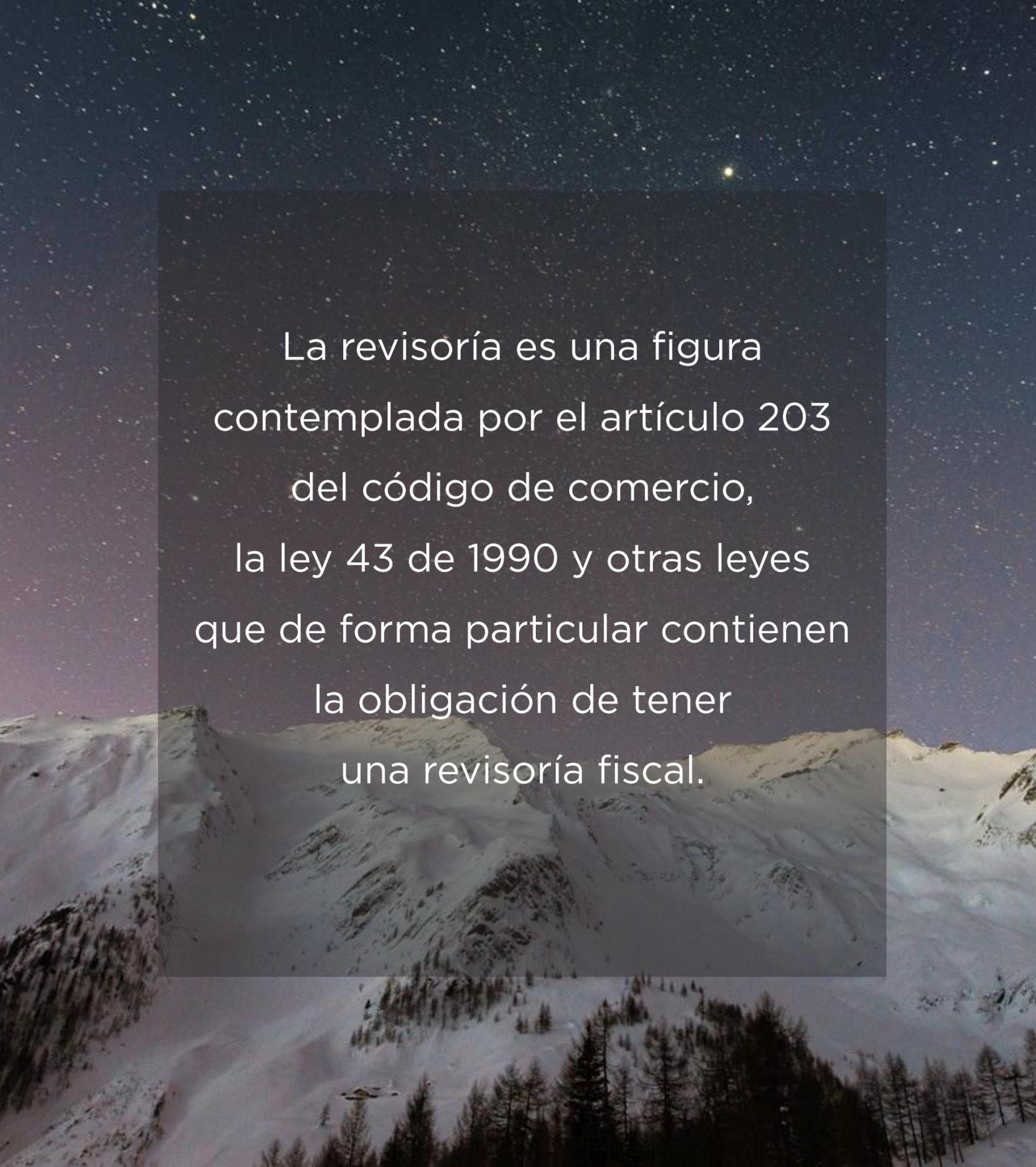


Yolanda Suescún
Gerente de Auditoría
Bogotá



Agenda

1. ¿Qué es la revisoría fiscal en Colombia?
2. ¿Quiénes están obligados a tener un Revisor Fiscal?
3. Etapas de la revisoría fiscal
4. ¿Cómo prepararse para la auditoría de cierre?
5. Principales aspectos a evaluar por el revisor fiscal en el proceso de cierre y emisión de los estados financieros



La revisoría es una figura contemplada por el artículo 203 del código de comercio, la ley 43 de 1990 y otras leyes que de forma particular contienen la obligación de tener una revisoría fiscal.

1. Qué es la Revisoría Fiscal ?

El CTCP en su Pronunciamiento No.7 define:
La revisoría fiscal es un órgano de fiscalización que, en interés de la comunidad, bajo la dirección y responsabilidad del revisor fiscal y con sujeción a las normas de auditoría generalmente aceptadas, le corresponde dictaminar los estados financieros y revisar y evaluar sistemáticamente los componentes y elementos que integran el control interno, en forma oportuna e independiente en los términos que señala la ley, los estatutos y los pronunciamientos profesionales.”

Es una función exclusiva de los contadores públicos.

1. Qué es la Revisoría Fiscal ?

01

Asegura

que las operaciones se cumplan y se ajusten las prescripciones de los estatutos, a las decisiones de la asamblea general y de la junta directiva.

02

Descubre

Irregularidades la cuales Informará por escrito al gerente, la junta directiva o a la asamblea de accionistas o junta de socios.

03

Colabora

con las entidades gubernamentales que ejercen inspección y vigilancia cuando estas le soliciten informes.

04

Cuida

1. Que se lleve regularmente la contabilidad de la sociedad y las actas de las reuniones de la asamblea.
2. La conservación de la correspondencia y comprobantes de las cuentas.

05

Inspecciona

Asiduamente bienes de la sociedad y procurar que se tomen oportunamente las medidas de conservación o seguridad de los mismos y de los que ella tenga en custodia a cualquier otro título.

1. Qué es la Revisoría Fiscal ?

06

Convoca

a la Asamblea de Accionistas o Junta de Socios cuando existan asuntos de tal importancia y requieren atención inmediata o cuando lo juzgue necesario

07

Imparte

instrucciones, practica las inspecciones y solicita los informes que sean necesarios para establecer un control permanente sobre los valores sociales

08

Autoriza

con su firma cualquier balance que se haga, con su dictamen o informe correspondiente.

09

Cumple

con funciones asignadas por la ley o los estatutos de la entidad en la que presta sus servicios, así como, las funciones que le asigne la asamblea o junta de socios siempre que estas sean compatibles con la ley y los estatutos.

11

Reporta

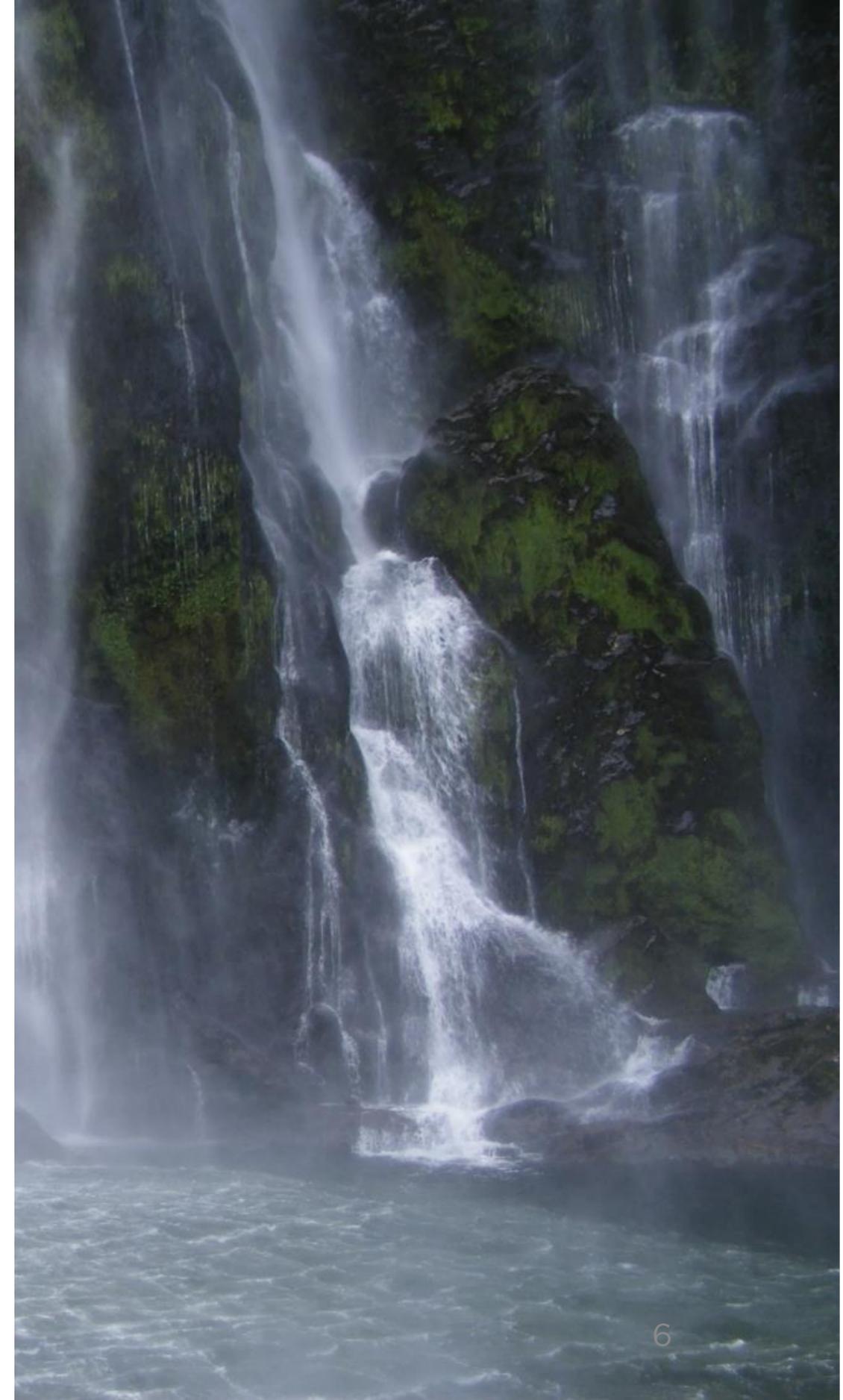
- a la Unidad de Información y Análisis Financiero las operaciones catalogadas como sospechosas.*
- actos de corrupción y delitos contra la administración pública y demás irregularidades que conozca en el ejercicio de su cargo.*

2. Obligados a tener Revisor Fiscal

Entidades privadas que cumplan las siguientes condiciones:

- Activos brutos al 31 de diciembre de 2024 iguales o superiores a 5.000 SMMLV lo cual equivale a \$6.500 millones de pesos.
- Ingresos brutos al 31 de diciembre de 2024 iguales o superiores a 3.000 SMMLV, lo que equivale a \$3.900 millones de pesos.
- Sociedades por acciones, sucursales de compañías extranjeras, sociedades que lo dispongan voluntariamente, entre otras.

Las empresas sociales del Estado deben tener revisor fiscal si su presupuesto anual es igual o superior a 10.000 SMMLV.





2. Alcance de la Revisoría Fiscal

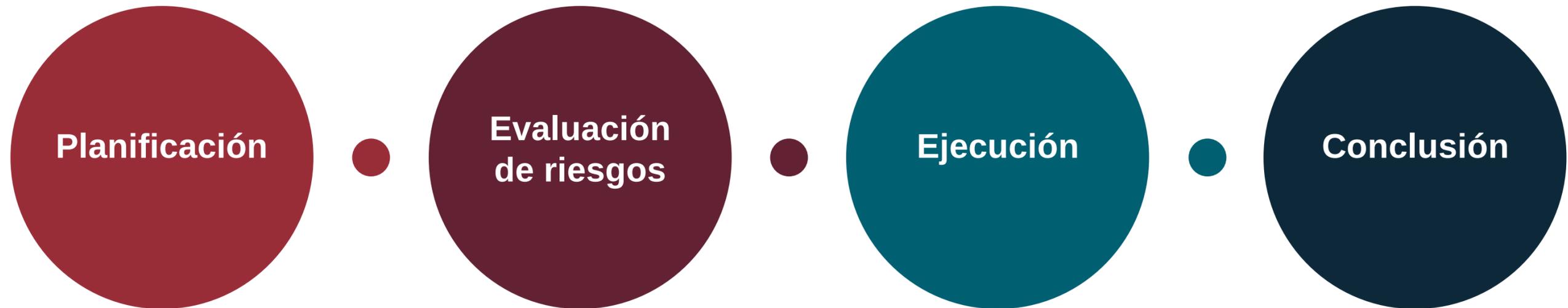
De acuerdo con las responsabilidades asignadas por la ley al revisor fiscal, el alcance podría enmarcarse en 3 aspectos principales:

- **Financiero.** Dictaminar los estados financieros (numeral 7 del artículo 207 y artículo 208 del CC), con sujeción a las Normas de Contabilidad e información Financiera Aceptadas en Colombia, según corresponda.
- **Control Interno.** Evaluación del sistema de Control interno y administración de riesgos.
- **Cumplimiento.** Evaluación del cumplimiento de las disposiciones estatutarias y de la Asamblea o Junta de socios, y de la normatividad aplicable a la entidad.

3. Etapas de la Revisoría fiscal

Auditar sus estados financieros, considerando la identificación de riesgos, es un proceso que le dará una visión global de su empresa y le permitirá tomar decisiones estratégicas con mayor certeza.

Paso a paso:



Esta auditoría es un instrumento altamente útil para distintos niveles de su equipo y con diferentes propósitos, como inversión, crédito y cumplimiento de obligaciones legales y fiscales, entre otros.

Aportamos argumentos racionales y confianza en su preparación y contenido.

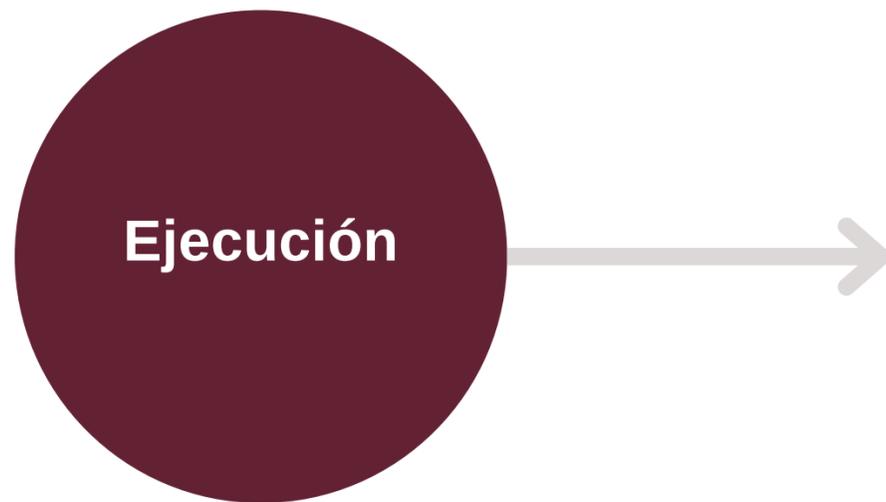
3. Etapas de la Revisoría Fiscal

Planeación
y evaluación

The diagram consists of a dark red circle on the left containing the text 'Planeación y evaluación'. A grey arrow points from the right side of this circle to a light grey rectangular box on the right. Inside this box is a bulleted list of 14 tasks related to the planning and evaluation stage.

- Procedimientos de aceptación del cliente
- Aceptación de la propuesta
- Establecimiento del presupuesto de horas
- Asignación del equipo de trabajo
- Saldos iniciales (En caso de ser el 1 año)
- Conocimiento del negocio
- Determinación de la materialidad
- Revisión analítica inicial
- Determinación de riesgos significativos de error
- Evaluación riesgo de fraude
- Evaluación del control interno
- Involucramiento de otras áreas

3. Etapas de la Revisoría Fiscal



- Evaluación de riesgos
- Asociación de cuentas significativas y aseveraciones a los riesgos identificados
- Establecimiento de procesos claves
- Pruebas de recorrido de los procesos
- Eficacia operativa de controles
- Desarrollo de pruebas sustantivas; analíticas y de detalle

3. Etapas de la Revisoría Fiscal



- Actualización materialidad
- Revisión de evidencia acumulativa para alcanzar conclusiones
- Procedimientos analíticos finales
- Planillas de errores y cartas de recomendación
- Evaluación entradas de diario
- Revisión estados financieros y revelaciones
- Eventos subsecuentes
- Opinión auditoría

4. ¿Cómo prepararse para la auditoría de cierre?





EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

- Obtener extractos bancarios definitivos y Conciliaciones
- Actualizar tasas de cambio de productos en moneda extranjera
- Confirmaciones bancarias

DEUDORES

- Conciliación de cartera
- Análisis de deterioro
- Seguimiento a identificación de pagos de clientes
- Actualizar tasas de cambio de partidas en moneda extranjera
- Confirmación de saldos con clientes relevantes y pasos alternos.
- Confirmación de saldos y transacciones con entidades relacionadas

INVENTARIOS Y COSTOS

- Tomas físicas y corte documental
- Revisión de inventarios en tránsito
- Revisión de obsolescencia
- Valor neto de realización
- Validación estado de costos (Juego de inventarios)
- Validación costo unitario/costo promedio.
- Muestreo por atributos para cuentas del costo.

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

- Movimiento de la cuenta, validación de compras y ventas
 - Checklist análisis de deterioro
 - Avalúos en caso de aplicar
 - Tomas físicas
 - Revisión de vidas útiles
- Validación de la corrida de depreciaciones tanto en el costo como en gasto

PROPIEDADES DE INVERSIÓN

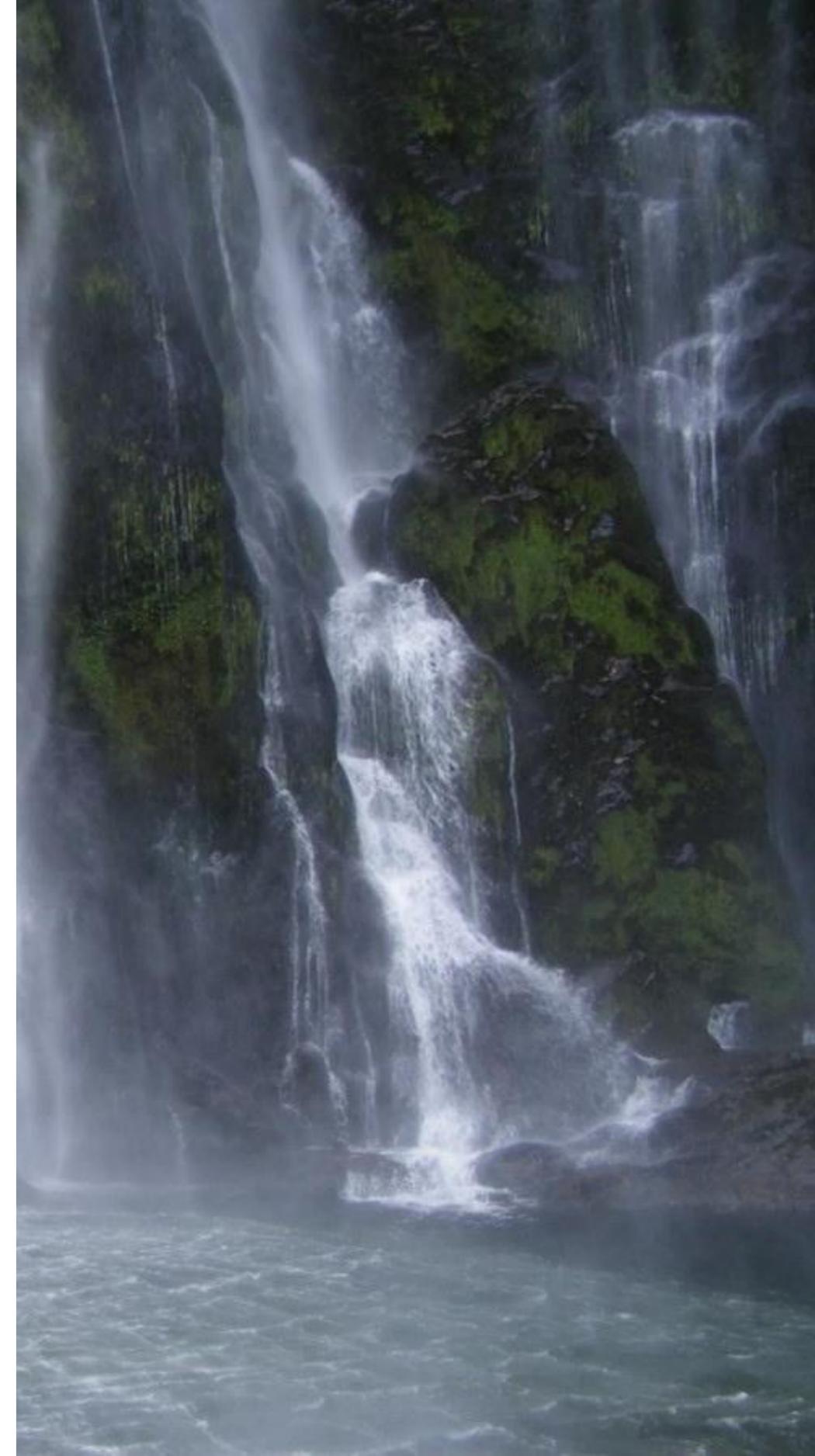
- Avalúos
- Deterioro

INVERSIONES

- Valoraciones especialistas
- Actualización valuación de inversiones en subsidiarias en EEFF separados
- Revisión condiciones necesarias para la consolidación
- Análisis de deterioro

ACTIVOS INTANGIBLES

- Deterioro
- Revisión vida útil





PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR

- Revisión pasivos por Bienes y servicios recibidos sin factura
- Revisión conciliación y antigüedades
- Tasas de cambio para pasivos en moneda extranjera
- Pasivos no registrados

PASIVOS ESTIMADOS Y OTROS PASIVOS

- Confirmación de procesos legales
- Estimación de provisiones o bonificaciones con terceros por obligaciones contraídas
- Revisión legalización de anticipos recibidos de clientes
- Revisión de ingresos diferidos

PATRIMONIO

- Actas de Asamblea Accionista (Junta de Socios) y Junta Directiva debidamente diligenciadas y firmadas.
- Actualización de libro de accionistas o de Socios.
- Registro actualizado de capital en cámara de comercio y libros de contabilidad acuerdo con actas.
- Revisión estado de pago dividendos.
- Validación de constitución o liberación de reservas.

INGRESOS

- Revisión corte en el reconocimiento de ingresos
- Corte documental
- Validación saltos/ duplicados
- en facturación
- Revisión notas crédito 2025
- Revisión devoluciones y rebates.

GASTOS

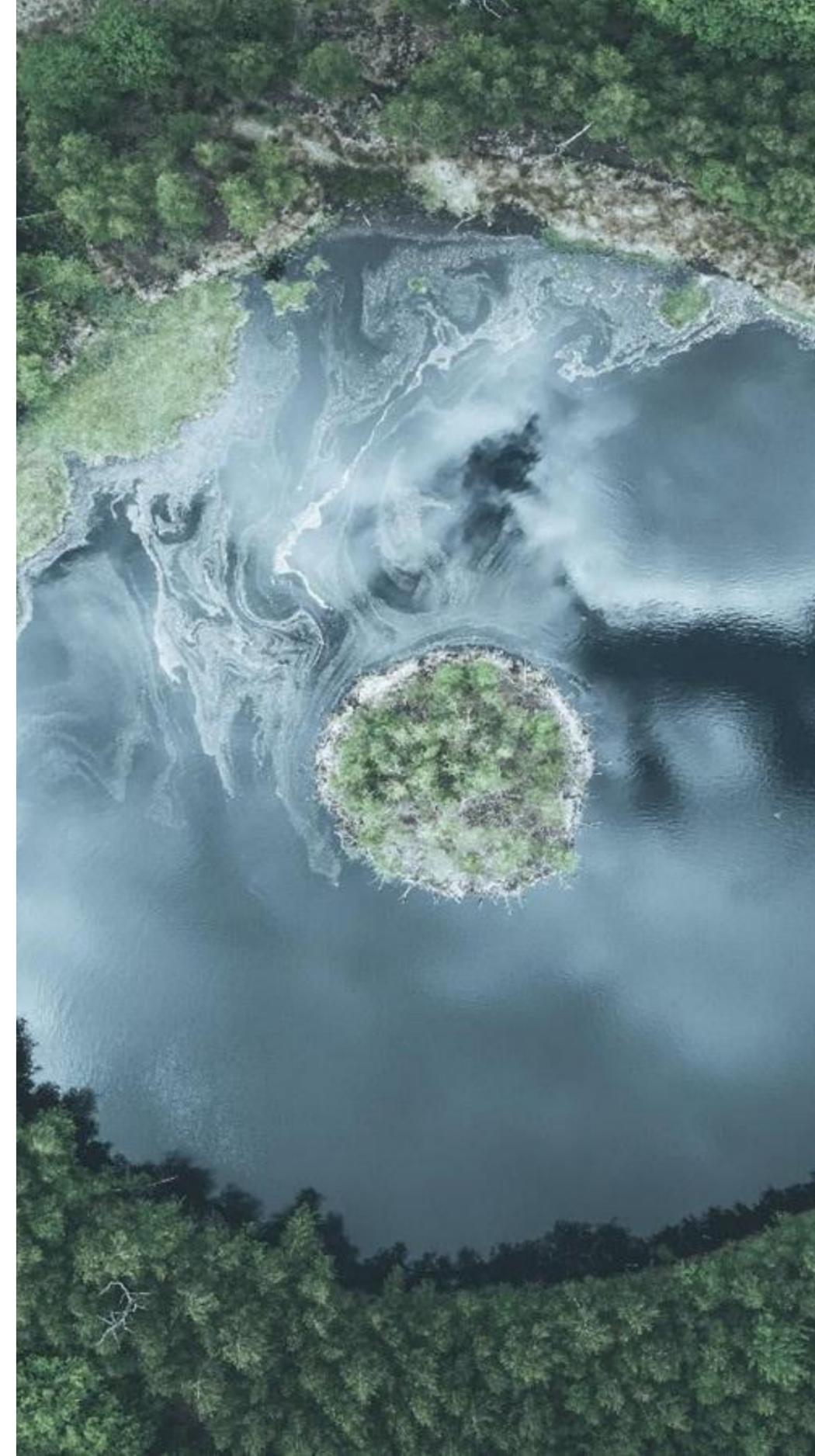
- Revisión adecuada clasificación
- Cálculo de diferencia en cambio y discriminación realizada de no realizada
- Cancelación de cuentas puentes
- Muestreo por atributos y cálculos globales

NOMINA Y GASTOS PERSONAL

- Conciliación modulo nómina vs contabilidad
- Revisión consolidado prestaciones
- Muestro por empleado y realización de recálculos para los principales rubros

OTROS ASUNTOS

- Revisión de entradas de diario
- Revisión de transacciones inusuales
- Validación de hechos posteriores para su reconocimiento o revelación.
- Generación de libros oficiales
- Revisión informe de gestión





IMPUESTOS

- Solicitud y revisión de estados de cuenta con autoridades fiscales
- Revisión de recuperabilidad de saldos a favor
- Verificación y conciliación de certificados de retención con los saldos a favor registrados
- Provisión de renta del año
- Revisión de tasas aplicables
- Gastos no deducibles
- Limitaciones
- Depuración de partidas contables versus fiscales
- Determinación impuesto de renta Diferido
- Revisión de pérdidas fiscales o excesos de renta presuntiva de años anteriores
- Proyección de resultados fiscales futuros

5. Principales aspectos a evaluar por el revisor fiscal en el proceso de cierre y emisión de los estados financieros

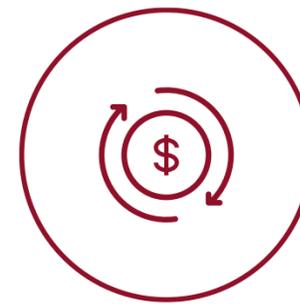


Componentes de los Estados Financieros



Un juego completo de EF bajo IFRS debe incluir:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados y otros resultados integrales
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo
- Notas a los estados financieros
- Información comparativa
- Informe de gestión



Consideraciones generales al preparar EF:

- Marco Técnico Aplicable
- Análisis de Hipótesis de negocio en marcha
- Determinación de estimaciones y juicios significativos
- Establecimiento de la moneda funcional y de presentación
- Revelación de transacciones importantes
- Operaciones discontinuadas y segmentos
- Cambio de políticas contables
- Nuevas normas a entrar en vigencia

Principales Falencias

01

Políticas contables que no corresponden a la operación de la Compañía.

02

Ausencia de políticas y revelaciones para nuevas transacciones o transacciones significativas

03

Poco involucramiento de la alta gerencia en la elaboración de los estados financieros

04

Errores en la clasificación de las partidas entre corriente y no corriente

05

Debilidades en la depuración de partidas en el flujo de efectivo.

06

Diferencias en los movimientos de partidas versus saldos depurados en EFE y los libros oficiales.

07

Ausencia de explicaciones sobre comportamientos inusuales o significativos

08

Poca o nula revelación sobre transacciones y saldos con partes relacionadas y personal clave.

09

Revelaciones sobre instrumentos financieros tales como inversiones y obligaciones financieras, tasas, plazos, entre otras.

10

Presentación de la conciliación de la tasa efectiva y movimientos que da origen a impuestos diferidos.

11

Errores de redacción, estilo, caligrafía y presentación. Así como tasas de cambio, cifras corridas, sumas incorrectas, diferencia ente las cifras de la nota y el saldo de los estados financieros



JA Del Río

¡Hablemos!

jadelrio.com

Mauricio Socha

Socio de auditoría

Mauricio.socha@jadelrio.com

Yolanda Suescún

Gerente de Auditoría

yolanda.suescun@jadelrio.com

