Implementación formatos digitales y seguimiento de política calidad NICC 1, Anexo 4, decreto 2270 de 2019 de la compañía BM Asesores Gerenciales SAS

Oscar Guillermo Baquero Marquez, Nuvia Zulay Gutiérrez Maceto, y

Johnathan Losada Diaz

Especialización en Contabilidad y Auditoría en Entornos Digitales, Fundación Universitaria Compensar

Escuela de Negocios

Jairo Alberto Olarte Cabana

19 de Noviembre de 2024

Esta obra está bajo una Licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional

Tabla de contenido

Contexto de la Organización……..……4

Formulación del problema, justificación, objetivos……..……...…5

Descripción del problema……6

Justificación…….……6

Objetivo general……...…7

Objetivos específicos…….....7

Revisión de antecedentes y marco teórico-conceptual……8

Estrategia metodológica…….…….……14

Resultados……..……...15

Conclusiones y recomendaciones……..…….…….36

Referencias……...…….37

Tabla de figuras

Figura 1……..20

Figura 2……..20

Figura 3……..21

Figura 4……..21

Figura 5……..23

Figura 6……..24

Figura 7……..25

Figura 8……..26

Figura 9……..26

Figura 10……27

Figura 11……28

Figura 12……28

Figura 13……29

Figura 14……29

Figura 15……30

Figura 16……30

Figura 17……31

Figura 18……32

Figura 19……33

Figura 20……35

1. Contexto de la Organización

Para empezar, en cuanto a la compañía BM Asesores Gerenciales SAS, en la ciudad de Bogotá el 04 de enero de 2021, nace de la idea de su socio fundador en el mes de julio de 2020 aprovechando la experiencia laboral de 19 años en el campo contable, nómina, auditoría y aportando al progreso del país en medio del aislamiento preventivo obligatorio por COVID 19 decretado por el gobierno nacional. Así mismo, según entrevista sostenida (comunicación personal, 15 de agosto de 2024) sus siglas se caracterizan por: **BM:** Iniciales de los dos apellidos de su socio fundador e iniciales de los dos apellidos de su padre a quien rinde homenaje en su memoria por su entrega y dedicación durante 40 años de labores a diferentes compañías, a su vez, rinde también reconocimiento a su familia paterna por la entrega diaria en las labores durante toda la vida (docencia, fuerza pública y religiosa) y **Asesores Gerenciales:** Se compone en asesorar a la gerencia, junta directiva y/o socios de las compañías en los diferentes procesos (contables, financieros, auditoría) para la buena toma de decisiones.

Así mismo, la compañía compartió que la misión es: “ofrecer servicios de excelente calidad mirando las necesidades que tenga cada cliente, sea persona natural o jurídica, desarrollados en todos los ámbitos que se presenten.” De este modo la compañía se capacita constantemente con terceros para mejorar los procesos de sus clientes. Por otra parte, la visión es “a largo plazo ser una empresa consolidada dentro del gremio contable, aportando en el país estabilidad, pasión e innovación a nuestros clientes y equipo de trabajo” (BM Asesores Gerenciales, 2021).

Entretanto, la compañía posee valores corporativos como son: amabilidad, respeto, confianza, progreso y educación, resaltando siempre las labores diarias, trabajo en equipo,

servicio a clientes y proveedores (en este último se resalta las capacitaciones de toda índole, planes de trabajo para mejora de procesos).

BM Asesores Gerenciales SAS desarrolla las actividades de asesoría y procesamiento de datos a nivel contable, nómina en empresas pequeñas de transporte de carga, logística, manufactureras, servicios de psicología (salud mental, retiros, plan de liderazgo) y presta el servicio de asesoría en renta de personas naturales. Cabe señalar que solo cuenta con el gerente general quien es el encargado de prestar todos los servicios respectivamente.

La competencia directa en el mercado de asesorías contables en Colombia es variada y abarca desde grandes firmas internacionales hasta empresas locales especializadas y plataformas digitales. La elección de un proveedor dependerá de factores como la especialización, el tamaño de la empresa, la calidad del servicio y la tecnología utilizada. Dicho lo anterior, los competidores indirectos ofrecen alternativas o recursos que pueden influir en la demanda de servicios de asesoría contable tradicional, ya sea al proporcionar soluciones internas, herramientas tecnológicas o servicios complementarios.

2. Formulación del problema, justificación, objetivos

En cuanto a la problemática evidenciada en la compañía BM Asesores Gerenciales SAS, se debe agregar que ante el cumplimiento que debe tener la compañía respecto al control de calidad en la NICC 1, Anexo 4, Decreto 2270 de 2019 surge la inquietud ¿Cómo desarrollar una herramienta que permita la implementación de formatos digitales y seguimiento de política calidad NICC 1, Anexo 4, Decreto 2270 DE 2019 de la compañía BM Asesores Gerenciales SAS?

Descripción del problema

En relación con la compañía BM Asesores Gerenciales SAS, se identificó que durante los 3 años y 8 meses que lleva funcionando no se ha implementado la política de calidad en referencia a la NICC 1, Anexo 4, Decreto 2270 de 2019 correspondiente al seguimiento y control de calidad que deben de cumplir las firmas contables con sus respectivos clientes.

Así mismo, al identificar que todos los clientes de la firma contable son del grupo NIIF 3 se crea la necesidad de empezar el plan piloto con herramientas digitales en donde contengan: El nombre del responsable, Código de ética de la compañía, Cumplimiento de carta de aceptación por parte del cliente, nombre y número de horas de capacitación por parte del responsable, servicio que presta la empresa, la respectiva documentación digital que tiene la firma contable (como anexos a la herramienta estados financieros, notas y observaciones), salvaguardas e informe de evaluación al cliente y control de calidad de la firma al cliente. Adicionalmente, se evidenció que la compañía no tiene implementado el sistema de PQRS para que el cliente pueda realizar sus solicitudes u observaciones y debe incluirse dentro de la normativa inicialmente planteada.

De igual modo, se llega al alcance de presentar la propuesta de implementación del sistema de control de calidad a la firma, teniendo presente el plan piloto de la herramienta a desarrollar y creando innovación al contenido digital, generando conciencia a la gerencia y sus clientes en el entorno ambiental.

Justificación

Este estudio radica en la necesidad de abordar la política en la Norma Internacional de Calidad y Control 1, Anexo 4, Decreto 2270 DE 2019 con el fin de que se cumplan con los procedimientos correspondientes. De igual modo, esta propuesta de implementación generará un impacto tecnológico tanto para la empresa como para los clientes, pues será un nuevo paso aprovechando las herramientas digitales donde el beneficio de ambas partes será mutuo.

Adicionalmente, involucra principalmente a la Junta Central de Contadores (JCC) a participar en este estudio, por ser el ente regulador de la Contaduría Pública y es la que se encarga de comunicar a las empresas de asesorías que den cumplimiento a esta normatividad, haciendo que este estudio sea aún más relevante con sus capacitaciones y revisiones.

Por lo tanto, para la empresa será un mayor valor agregado porque estará cumpliendo con lo requerido y evitándose futuras sanciones ante la JCC y referente al procedimiento digital se optimizará el trabajo.

Objetivo general

Establecer modelo de implementación digital de la NICC 1 y anexos en la empresa BM Asesores Gerenciales SAS.

Objetivos específicos

- Realizar lista de chequeo que permita verificar el cumpliendo de todos los requisitos de la NICC 1.

- Diseñar la herramienta digital que permita almacenar la información de los clientes, con el fin de implementar formatos digitales para la política de calidad, con respecto a la NICC 1, Anexo 4, y Decreto 2270 DE 2019.

3. Revisión de antecedentes y conceptos clave

En primer lugar, se manifiesta que: las firmas de auditoría fueron creadas con el fin de comprender el alcance, los requisitos y beneficios de los servicios profesionales, para que respondan a las necesidades de los clientes (empresas). Son entidades con mecanismos de control que permiten medir el funcionamiento de las compañías. La NICC 1 regula la calidad de los servicios que ofrecen estas firmas, así como la responsabilidad y ética con la que llevan a cabo sus actividades. De otra parte, es válido aclarar que, los líderes de las firmas contables y de auditoría son los responsables en el proceso de planeación, capacitación y ejecución de las actividades acordadas con los empleados y con los clientes para que así se pueda desarrollar la labor y hacer las correcciones respectivas en el momento indicado.

De la misma forma, se puede dar importancia a dos características: La primera es crear las respectivas hojas de trabajo de la NICC 1 y anexos a nivel tecnológico para aportar a la conservación del medio ambiente, contribuyendo a minimizar el consumo de papel a grandes rasgos como se hacía en la antigüedad. La segunda es tener bajo las condiciones de seguridad informática todo en la nube y permitir tener los archivos digitales en cualquier lugar del mundo en el momento en que se utilicen para la labor asignada con los clientes.

Hay que mencionar, que para que se dé cumplimiento en Colombia de esta norma, el órgano quien realiza la supervisión y disciplina de la profesión es la Junta Central de Contadores, pues una de las funciones es ejercer inspección y vigilancia para garantizar que la profesión

contable solo sea ejercida por el Contador Público, tanto los inscritos en la JCC, como los que ejercen la profesión se haga de conforme con las normas legales. En este orden, quien supervisa el cumplimiento de la normatividad es la JCC y quien debe cumplir son los que están al alcance de la NICC 1.

Además, con base en la consulta a la Junta Central de Contadores sobre la actualización de la norma en la NICC 1, la entidad manifiesta que el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) dio a conocer el proyecto para actualizar la Ley 43 de 1990. La implementación de la gestión de la calidad por parte de la profesión contable en Colombia reviste una significativa importancia en el ámbito financiero y contable de las sociedades de servicios profesionales y de los contadores públicos independientes. Esta norma proporciona directrices y estándares claros en la gestión de la calidad para la prestación de servicios profesionales de auditoría y aseguramiento de la información, permitiendo un mejoramiento sustancial en la calidad de estos servicios. La adopción de la NIGC 1 no solo fortalece la confianza de los clientes y partes interesadas, sino que también contribuye al crecimiento profesional de los equipos que prestan los servicios de auditoría, revisión, aseguramiento y servicios relacionados. La no implementación de la NICC 1 (Norma Vigente) puede conllevar a posibles sanciones, incluyendo multas y penalizaciones regulatorias, además de socavar la autoridad de los Contadores Públicos. (Junta Central de Contadores, 2023).

Mientras tanto, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) mediante concepto 269 de 2022 manifiesta que el período para discusión pública de este proyecto culminó el 30 de noviembre de 2021, y revisados los comentarios y recomendaciones recibidas, del comité de aseguramiento y de otros interesados, el CTCP elaboró una ponencia para estudio y revisión de los miembros del Consejo. El documento final revisado fue aprobado y autorizado para ser

remitido a las autoridades de regulación, en reunión plenaria del 28 de diciembre de 2021, Acta No. 65. Con fecha 19 de enero de 2022, se remitió a las autoridades de regulación (MinCIT – MHyCP), el documento de sustentación de la propuesta sobre Interpretaciones y Enmiendas Emitidas por el IAASB durante los periodos 2019 a 2021, en donde el CTCP recomienda la expedición de un decreto reglamentario que actualice y ponga en vigencia la nueva norma de gestión de calidad (NIGC1 y NIGC2), por lo que se espera que durante el primer semestre de 2022 las autoridades de regulación emitan las actualizaciones correspondientes y que ellas sean aplicables en Colombia a partir del 1 de enero de 2024, permitiendo su aplicación anticipada. (Consejo Técnico de la Contaduría Pública [CTCP], 2022).

Por lo anterior mencionado, a nivel mundial las Normas Internacionales de Gestión de Calidad (NIGC) tenían previsto su inicio de aplicación a partir del 15 de diciembre de 2022. Sin embargo, en Colombia, aún no se ha finalizado el proceso necesario para incorporarlas en la legislación nacional. Por lo tanto, la Norma Internacional de Control de Calidad NICC 1 continúa siendo la normativa imperante para las firmas de contadores públicos en el desarrollo de sus labores. En este contexto, un Contador Público independiente puede ser reconocido bajo el marco de una firma según estas pautas.

A su vez, el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento de la Federación Internacional de Contadores (IFAC) publicó en el año 2009 la Norma Internacional de Control de Calidad (NICC 1). Control de calidad en las firmas de auditoría que realizan auditorías y revisiones de estados financieros, así como encargos que proporcionan un grado de seguridad y servicios relacionados para garantizar que el trabajo realizado por los profesionales en relación con el aseguramiento de la información cumpla con estándares de calidad. Es de suma importancia el cumplimiento de esta norma, ya que su objetivo es establecer y mantener un

sistema de control de calidad donde haya seguridad en el cumplimiento de las normas profesionales, requerimientos y reglamentos; así como asegurar de que los informes que emitan sean adecuados, es decir, con evidencia suficiente y apropiada.

La NICC 1 contempla 5 elementos de un sistema de control de calidad que las firmas de auditoría y demás profesionales encargados del aseguramiento de la información deben establecer y mantener:

- Responsabilidades de liderazgo en la calidad dentro de la firma de auditoría.
- Requerimientos de ética aplicables.
- Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes, y de encargos específicos
- Recursos humanos.
- Realización de los encargos.

Para dar relevancia sobre esta norma y su aplicación en Colombia, en la publicación del Instituto Nacional de Contadores Públicos INCP (2019) resalta que la Junta Central de Contadores emitirá un nuevo formulario para que se diligencien aquellas firmas de auditoría y Contadores Públicos que tienen responsabilidades de aseguramiento de la información de acuerdo con lo que establece la Norma Internacional de Control de Calidad (NICC 1). Lo anterior es con la finalidad de verificar que si están cumpliendo con la normatividad y si se han implementado prácticas de control de calidad. (INCP, 2019).

Cabe mencionar que, durante las visitas realizadas por la JCC, se encontraron 7 aspectos clave que toda firma de auditoría y contadores deben tener en cuenta para el cumplimento de la norma: política de calidad, requisitos éticos aplicables, aceptación y continuidad de clientes, recursos humanos, ejecución del trabajo a realizar, seguimiento y documentación.

Con las anteriores novedades, es donde nace la necesidad de revisar si la empresa BM Asesores Gerenciales SAS, está cumpliendo con lo que estable la NICC 1, es de suma importancia conocer esta norma y como se implementa. En la NICC 1 se establece un objetivo y es que se mantenga un sistema de control de calidad que garantice la seguridad de la información de manera razonable en la firma y contadores que tienen responsabilidades de asegurar la información y; que los informes que se emitan son los adecuados.

Por otra parte, la NICC 1 se centra en la responsabilidad de las firmas de auditoría para establecer políticas o procedimientos que aborden los encargos sujetos a revisiones de calidad. Su propósito es fortalecer los sistemas de gestión de calidad de las empresas mediante un enfoque sólido, proactivo y efectivo en la administración de la calidad. Esta norma alienta a las firmas a diseñar un sistema de gestión de calidad que se ajuste a la naturaleza y circunstancias individuales de cada firma, así como a los encargos que llevan a cabo (Escorcia y Ricaurte, 2023).

Esto se aplica a todas las firmas que se preparan a realizar trabajos bajo estos estándares internacionales incluyendo revisiones de estados financieros, así como también otros tipos de encargos que se proporcionan en un grado de seguridad y servicios que vienen relacionados.

En su núcleo, NICC 1 aborda la importancia de la dirección de la firma en la implementación y el funcionamiento de un sistema de control de calidad. Establece que la dirección de la firma tiene la responsabilidad última de diseñar, implementar y mantener un sistema de control de calidad que sea adecuado para los servicios que presta la firma. Esto implica la necesidad de una cultura de calidad en la firma y un compromiso con la mejora continua.

Dicho lo anterior, también establece requisitos específicos para la identificación y evaluación de riesgos, la aceptación y continuidad de clientes y encargos, la asignación de recursos, la realización del trabajo y la supervisión de encargos. Además, la norma establece requisitos para la documentación del sistema de control de calidad y la revisión por parte de la dirección, para asegurarse de que el sistema esté funcionando de manera efectiva. En última instancia, la NICC 1 busca garantizar que las firmas de auditoría y las organizaciones de aseguramiento mantengan y mejoren la calidad de sus servicios y la integridad de los informes emitidos, lo que beneficia a los usuarios y la confianza del público en la información financiera y de aseguramiento.

La implementación de esta norma de calidad conlleva a una serie de problemas como la disposición en el cambio de la aplicación, debido a que es uno de los mayores retos de las firmas de auditoría, puesto que esta norma requiere que se maneje de manera efectiva y respalde el desempeño del encargo, debe existir una retroalimentación entre las partes involucradas de manera constante (Escorcia y Ricaurte, 2023).

También, Escorcia y Ricaurte (2023) afirman que la aplicación de la NICC 1 a través de sus políticas y procedimientos permite realizar un mayor conocimiento de los nuevos posibles clientes, ya que al realizar un estudio con un filtro mayor garantiza contratar con clientes íntegros disminuyendo el riesgo que se pueda presentar para ambas partes y así mismo garantiza al profesional continuar con el encargo de ser necesario.

Dicho lo anterior, es importante para BM Asesores Gerenciales SAS la implementación de la NICC 1 teniendo grado de enseñanza con los clientes actuales y permitiendo con los nuevos clientes estudiarlos mediante evaluación y aceptación del encargo, así mismo, los documentos correspondientes que soporten todos los temas legales (entes de control).

Por otra parte, la digitalización de formatos contables y de auditoría se ha convertido en una tendencia clave en la mejora de procesos dentro de las organizaciones. La implementación de formatos digitales no solo facilita el acceso y la gestión de la información, sino que también permite el cumplimiento eficiente de las políticas de calidad (Escorcia y Ricaurte, 2023).

4. Estrategia metodológica

Con respecto a las siguientes actividades, se abordará cada objetivo específico propuesto, realizando la lista de chequeo que permita verificar el cumpliendo de todos los requisitos de la NICC1 y se seguirán los siguientes pasos:

- Describir el contenido de la Norma Internacional de Control de Calidad 1.
- Consultar los procedimientos vigentes que la Junta Central de Contadores exige para el cumplimiento de la Norma Internacional de Control de Calidad 1.

Diseñar la herramienta digital que permita almacenar información puntual de los clientes, con el fin de implementar formatos digitales para la política de calidad, con respecto a la NICC 1, ANEXO 4, Y DECRETO 2270 DE 2019.

- Explorar todo tipo de herramientas que estén al alcance para elaborarla de manera digital.
- Obtener la información de los clientes completa y transcrita en el paquete de Office (Word, Excel), se solicitará a la empresa reporte en de datos como correo electrónico, dirección y encargado.
- Almacenar la información y realizar copia de seguridad en caso de que se la información se pueda eliminar.

- Establecer la conexión con el software elegido y los datos almacenados.
- Implementar niveles de acceso para garantizar que solo el personal autorizado pueda visualizar o modificar la información.
- Identificar las posibles amenazas y riesgos que puede conllevar a la empresa si no se implementa el sistema de control de calidad.

Además, se obtuvieron 2 fuentes de información: primaria y secundaria. Dentro de la fuente de información primaria tenemos:

- Normatividad que encabeza por la Norma Internacional de Control de Calidad 1 y
- Procedimientos vigentes por la Junta Central de Contadores.

Y por fuentes de información secundaria tenemos las siguientes:

- Las que fueron aportadas por la compañía como base de datos de clientes de manera básica como nombre, correo electrónico debidamente autorizado por la gerencia y por los clientes.
- Estudio y decisión de la herramienta definitiva que se empezará a implementar de manera conjunta entre la gerencia y los encargados del presente proyecto.

5. Resultados

En relación con la descripción del contenido de la Norma Internacional de Control de Calidad 1, se obtuvo como resultado que en el año 2009 se da el punto de partida para la normatividad en cuanto al aseguramiento, pues se emite en ese año la Norma Internacional de Control de Calidad NICC 1 y la fecha de entrada en vigor que se aplique fuese antes del 15 de diciembre.

De igual forma, a nivel nacional se observa que la Norma Internacional de Control de Calidad NICC 1, entra a partir de la Ley 1314 de 2009 donde se regulan los principios de contabilidad y aseguramiento de información aceptados en Colombia. Con esta norma inicia el proceso de la reglamentación y organización, pues se indica tanto las autoridades competentes como las entidades responsables que la vigilan su respectivo cumplimiento.

De hecho, la norma estaría presente 6 años porque entra en vigor el Decreto 2420 de 2015 Normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de información donde reúne los decretos en relación con las normas de información financiera, de aseguramiento de la información y de contabilidad, Esta se estableció con el fin de facilitar la búsqueda de la información.

Si se precisa más en el anterior decreto, el artículo 1.2.1.7. indica que los contadores públicos que prestan sus servicios como revisores fiscales, auditoría de la información y todo lo relacionado con el aseguramiento de la información, aplicarán las normas internacionales de control de calidad. Así que todos aquellos que realizan las funciones mencionadas deben establecer un sistema de control de calidad.

Hay que mencionar, además, en los cambios de gobierno como de actualización de normas, sobre el año 2019 se expide el decreto 2270 donde hay otra agrupación y actualización de los marcos técnicos de las normas de información financiera y de las normas de aseguramiento de la información. Esta norma precisa en la elaboración y presentación del dictamen del revisor fiscal ante los estados financieros, junto con la actualización de las normas internacionales de aseguramiento como la 250, NIA 720, NIA 800, NIA 805, NIA 810. Para efectos de este trabajo es de suma relevancia describir la Norma Internacional de Control de Calidad.

Teniendo en cuenta los anteriores acontecimientos, es importante para el profesional contable tener esta base para entrar en materia en cuanto a los procedimientos que se van a realizar para la implementación de un sistema de control de calidad y que más que cumplir con lo que indica la norma, traer beneficios a futuro a la organización tales como la confianza, ya que permitirá dar seguridad en la información y transparencia, porque se está revelando la información con las evidencias necesarias y controlando a la vez la información y servicio que realiza la compañía con cada cliente que tiene desarrollado el servicio, para que así la empresa BM ASESORES GERENCIALES SAS, tenga sus papeles de trabajo y pueda establecer mediante herramienta tecnológica un control adecuado de la normatividad disponible a la fecha como se manifestó en anteriores ocasiones.

En vista de que el personal de la firma cumplirá con el sistema de control de calidad NICC 1, permitirá alcanzar el objetivo que se establece en la norma y en vista de tener elementos incluyendo políticas y procedimientos que contengan los siguientes ítems que se deben de tener en sistema integrado elegido por la compañía BM ASESORES GERENCIALES SAS:

a) Responsabilidad de los dirigentes sobre la calidad dentro de la firma;

b) Requisitos éticos relevantes;

c) Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y trabajos específicos;

d) Recursos humanos;

e) Monitoreo al sistema de control de calidad

Ahora bien, la firma contable deberá cumplir con cada paso de la norma así:

a. Responsabilidad de dirigentes

La firma deberá establecer políticas y procedimientos diseñados para:

- Promover una cultura interna que reconozca, que la calidad es esencial en el desempeño de los trabajos.
- Asignar responsabilidad operacional sobre el sistema de control de calidad con experiencia y capacidad suficientes y apropiadas, y la necesaria autoridad, para asumir dicha responsabilidad.
- Designar un socio responsable por el sistema de control de calidad.

b. Requisitos éticos relevantes

La firma deberá establecer políticas y procedimientos, diseñados para brindarle una seguridad razonable de que la firma y su personal cumplen con los requisitos éticos relevantes.

c) Aceptación y continuidad de las relaciones con clientes y trabajos específicos

En este sentido, las políticas definidas por la firma deberán abarcar o contemplar:

- Ser competentes para desempeñar el trabajo y tener las capacidades, incluyendo tiempo y recursos, para ejecutar un trabajo, para adquirir un compromiso;
- Pueda cumplir con los requisitos éticos relevantes;
- Haya considerado la integridad del cliente. (evaluación juiciosa y objetiva, más allá de la implicación económica por los honorarios del servicio).

d) Recursos humanos

Adecuadas políticas de recursos humanos, que parten desde el proceso de selección, capacitación, evaluación del desempeño y compensación, minimizarán riesgos en cuanto al control de calidad, es decir, la fortaleza en estos aspectos hará que los trabajos gocen de una calidad excepcional, para beneficio de los clientes y de la práctica profesional.

e. Monitoreo al sistema de control de calidad

El monitoreo es uno de los aspectos de importancia, en especial para mantener y conservar las buenas prácticas, de enriquecer los procesos, dado que provee elementos para ser estudiados y mejorar (oportunidades de mejora).

Para iniciar, el segundo objetivo se dio como resultado que, durante la ejecución de una actividad en el entorno empresarial, de un momento a otro se presentan cambios a medida que surgen nuevas necesidades y en especial cuando se encuentran las bases de datos. Para este caso, la metodología que se va a implementar es a través de una herramienta que facilitará los procesos.

Hoy en día se cuenta con equipos de cómputo y software de toda clase con el que se puede explorar y diseñar herramientas. Algunas pueden ofrecer variedad de elementos que permitan construir dependiendo de la necesidad y del nivel de conocimiento que se requiere.

Aunque, hay algunos programas con los que se ha trabajado en el entorno laboral que no se explora a fondo y que puede solucionar el caso planteado. Se puede decir que el más usado en cuanto a bases de datos sin importar el nivel de conocimiento es Microsoft Excel.

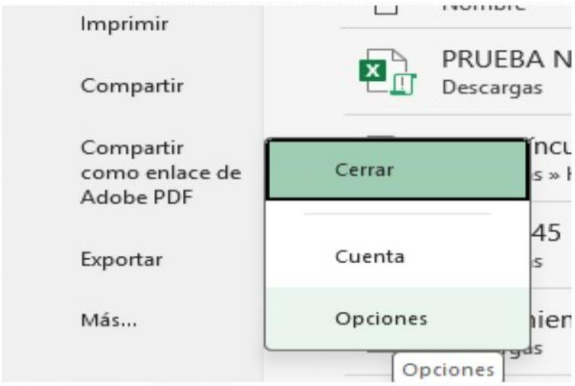
Excel es un programa desarrollado por Microsoft tipo ofimático que permite realizar funciones como: formatear, organizar y calcular datos en una hoja de cálculo de tal manera que los usuarios y analistas puedan visualizar de una manera adecuada los datos a medida que surgen cambios. (Microsoft, 2011).

Lo anterior, es una parte de lo que ofrece Excel, también hay herramientas a fondo que van más allá de las celdas y fórmulas tan solo activarlas. Una de las más destacadas es el programador que como su nombre lo indica, es programar o ejecutar acciones y si se va más allá del programador se encuentra la herramienta Visual Basic.

Ruta cinta de opciones programador:

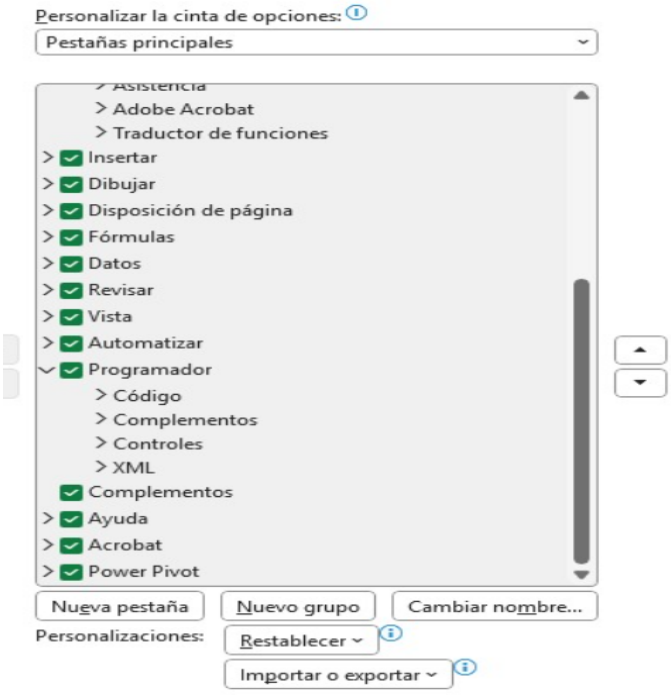
Figura 1

Se abre el Excel y se va archivo – Mas… Opciones



Fuente: elaboración propia (2024)

Figura 2

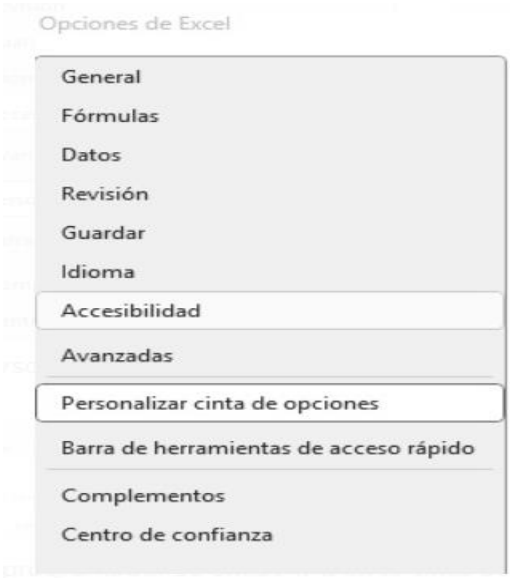


Fuente: elaboración propia (2024)

En pestañas principales se validó que se encuentre activado el programador y dar clic en aceptar.

Figura 3

Personalizar cinta de opciones



Fuente: elaboración propia (2024)

Figura 4



Nota. El programador se encuentra en la cinta de opciones y también la aplicación de Visual Basic (VBA) . También se puede ejecutar con el comando al presionar las teclas Alt+F11.

Fuente: elaboración propia (2024)

Visual Basic para Aplicaciones (VBA) es un lenguaje de programación de Office que permite la creación de nuevas herramientas y funciones personalizadas con el fin de optimizar el tiempo del que se usa en el "Excel básico" y lo que se busca es la automatización de casi todas las operaciones de esta aplicación, de allí donde busca en ser uno de los mejores recursos a la hora de eliminar tareas repetitivas. No obstante, todo depende de la creatividad del usuario y de sus conocimientos. (Santander Open Academy, 2023).

Una vez explorados los recursos, el paso siguiente son los datos de los clientes de la empresa BM Asesores Gerenciales SAS, tales como identificación, nombre, dirección, número de contacto y email que se pueden ir alimentando en la tradicional hoja de cálculo de Excel.

Antes que nada, para todo lanzamiento de un producto o servicio es importante realizar pruebas para evaluar si todo el proceso fue un éxito o si se requiere cambios. Esta herramienta tiene que ir de la mano con la información generada y con la información almacenada en el lugar exclusivo, es decir, que cuando se ejecute y se guarden los procesos ya debe haber un documento generado (de salida de la información) en el lugar de almacenamiento, para que se lleve a cabo el proceso anterior la conexión hipervínculo debe funcionar correctamente.

Igualmente, se tiene presente que la relación del Contador Público con el usuario de sus servicios es el elemento primordial en la práctica profesional. Para que dicha relación tenga pleno éxito debe fundarse en un compromiso responsable, leal y auténtico, el cual impone la más estricta reserva profesional. (Juriscol, 1990).

Por otra parte, se explicará la elaboración de la herramienta de acuerdo con el contenido de la Norma Internacional de Control de Calidad NICC 1, como se muestra en la imagen de presentación de la herramienta:

Figura 5

Presentación página principal desarrollo de la herramienta



Fuente: elaboración propia (2024)

En ellas están contenidos los módulos de:

- Formulario
- Matriz general
- Independencia y confidencialidad por parte del colaborador de la firma
- Modelo contrato
- Otrosí contrato
- Evaluación

En cada formato se realizó el link para que al momento en que se desee devolver a la presentación principal, haga clic sin tener que realizarlo manualmente. Lo anterior se utilizó bajo la siguiente ruta hecha en Excel:

- Insertar → Formas → Se escribe "volver a página presentación" → Clic derecho

Vinculo → Lugar de este documento → Formulario → Aceptar →

De la anterior forma se comprobó que la pestaña cumplió con las características requeridas como se observa en la imagen:

Figura 6

Pestaña para volver a página de presentación



Por otra parte, en la herramienta tecnológica se evidenció que dentro de los datos informativos de los clientes se tienen en cuenta los siguientes datos:

- Nombre
- NIT
- Nombre de la empresa
- Cargo de la compañía
- Correo electrónico

Por consiguiente, se procede a crear el formulario, lo primero es abrir la hoja nueva en Excel y se guarda como Formulario y se habilita “libro Excel habilitado para macros” lo segundo que se hace es crear la tabla donde va la siguiente información:

- Identificación
- Nombre de tercero
- Nombre contacto principal
- Cargo
- Ciudad

- Correo electrónico
- Teléfono
- Dirección
- Estado
- Tipo cliente/proveedor

Figura 7

Datos para utilizar para implementación del formulario

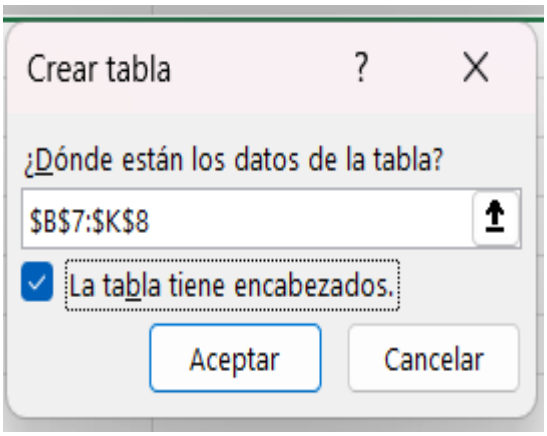


Fuente: elaboración propia (2024)

Todos estos datos van horizontalmente, después se crea la tabla seleccionando todos los ítems, vamos al icono insertar y luego a tabla le colocamos ✓ en la tabla tiene encabezados.

Figura 8

Creación de tabla de datos



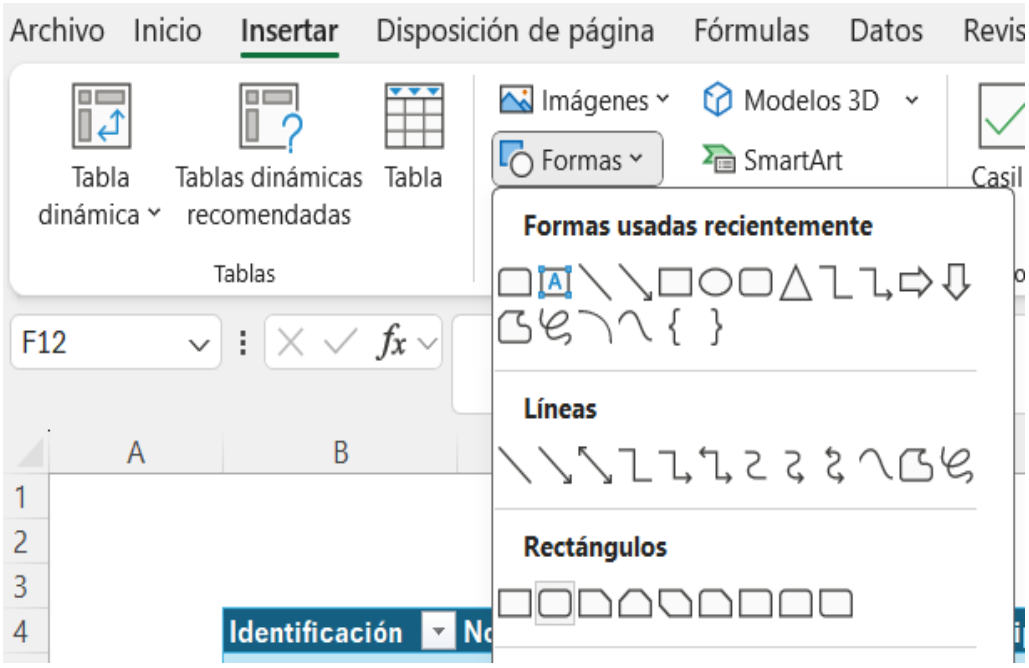
Fuente: elaboración propia (2024)

Fuente: elaboración propia (2024)

Después de esto, se van a crear los botones, en insertar formas y se escoge la que se desee utilizar, en este caso es el rectángulo.

Figura 9

Forma para insertar botones de consulta

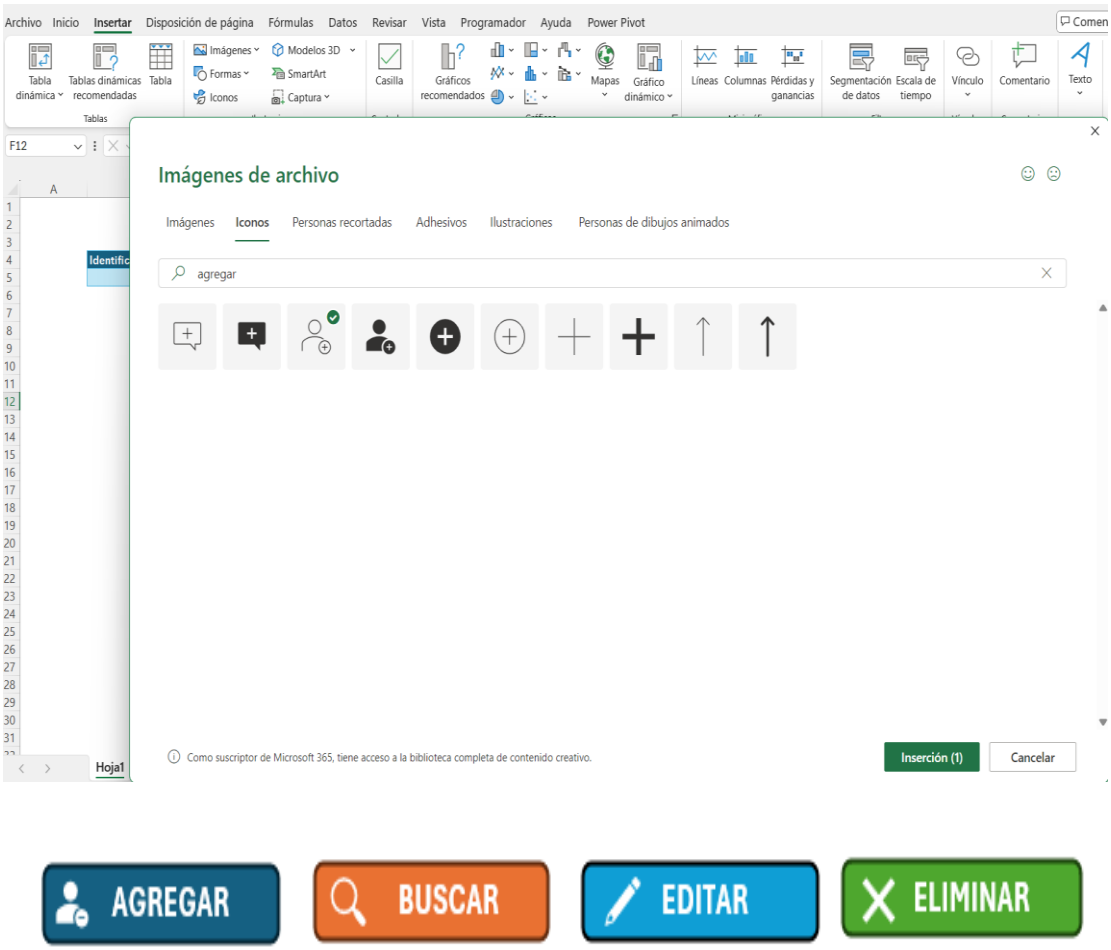


Fuente: elaboración propia (2024)

Como se van a utilizar 4 botones y se cambian los estilos de fuente, en este caso se coloca fuente blanca y en negrilla, se da clic derecho y se le da editar texto, en el primer botón AGREGAR con color azul, BUSCAR en color naranja, EDITAR en color azul cielo y ELIMINAR en color verde. Después se va a insertar icono y se busca el que se desea utilizar.

Figura 10

Insertar botones con imágenes de archivo

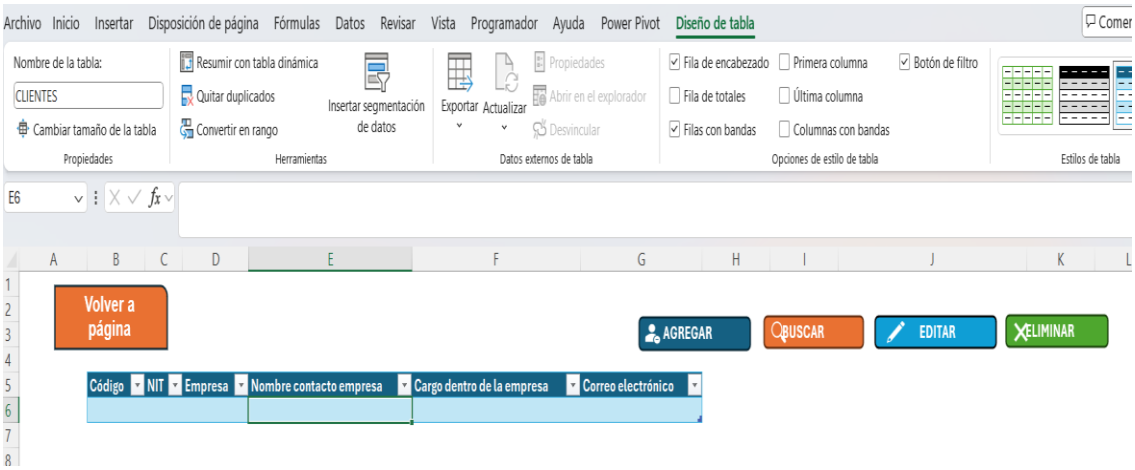


Fuente: elaboración propia (2024)

Se prosigue colocándole el nombre a la tabla, se va por diseño de tabla y se coloca “CLIENTES”

Figura 11

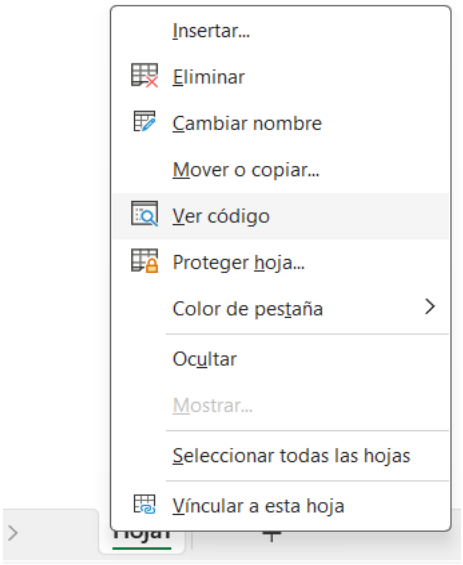
Imagen para diseño de tabla con nombre CLIENTES



Fuente: elaboración propia (2024)

Figura 12

Imagen para ver código con clic derecho

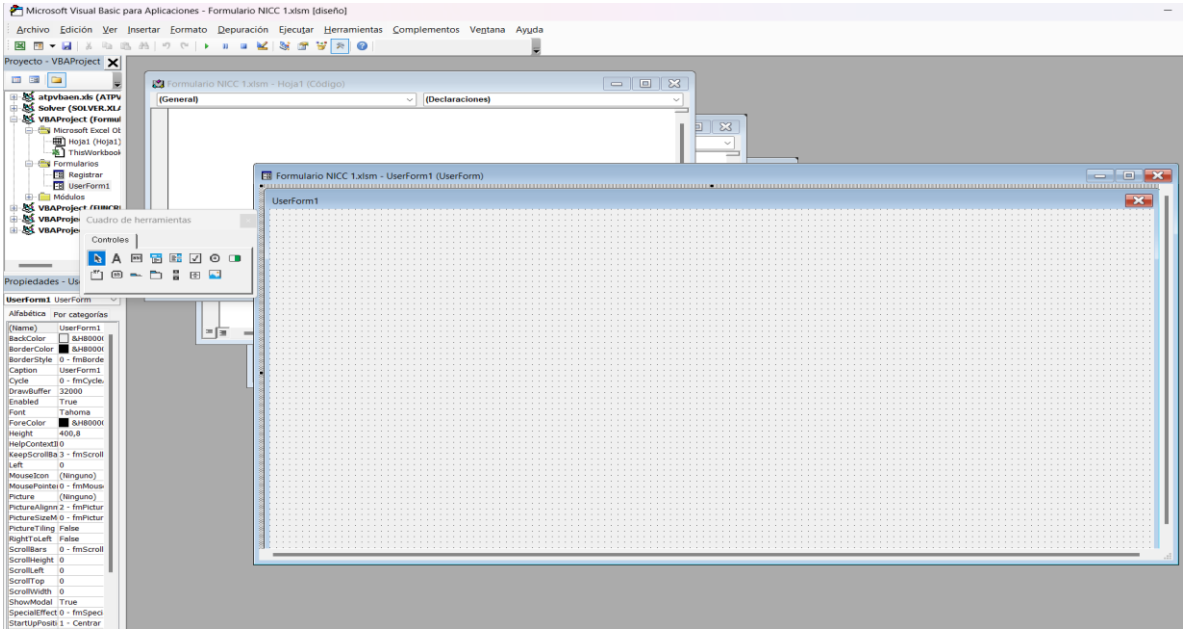


Fuente: elaboración propia (2024)

Aparece la ventana de visual Basic y se da insertar UserForm, se da ampliar a la ventana. Se crean 3 grupos para esto, se va al cuadro de herramientas, luego a marco y se da clic, esto sirve para organizar los grupos de la macro.

Figura 13

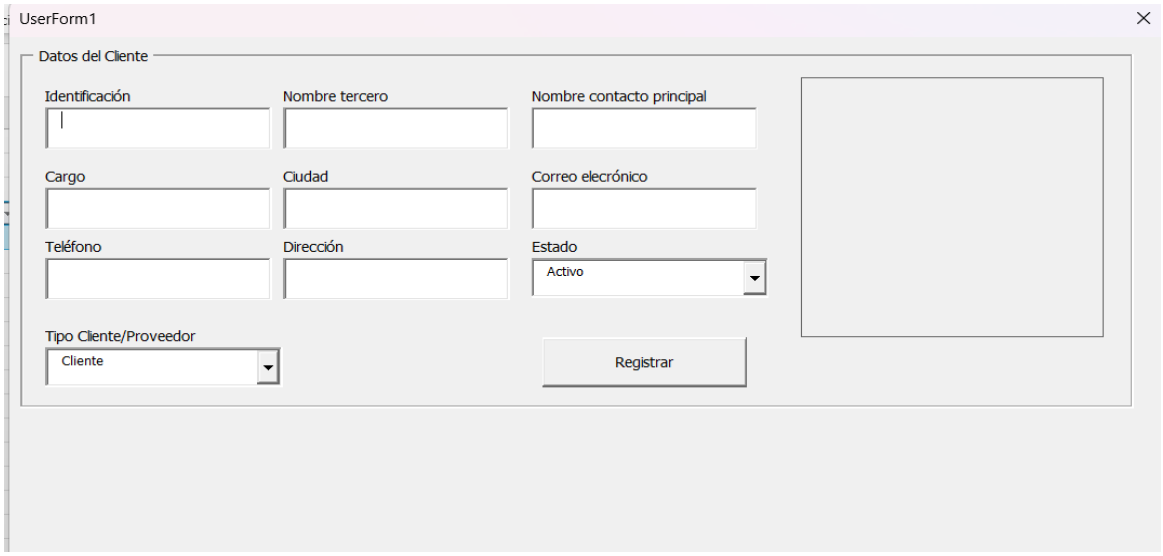
Imagen para realizar datos de formulario en visual Basic



Fuente: elaboración propia (2024)

Figura 14

Imagen de realización de formulario en visual Basic

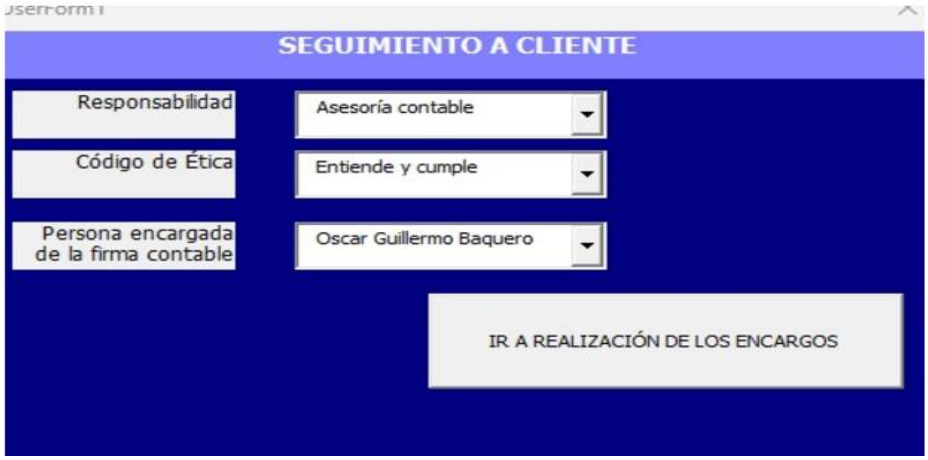


Fuente: elaboración propia (2024)

Se crea el siguiente formulario para asignar de manera automática la asignación de la información de seguimiento al cliente.

Figura 15

Imagen de seguimiento a cliente en visual Basic

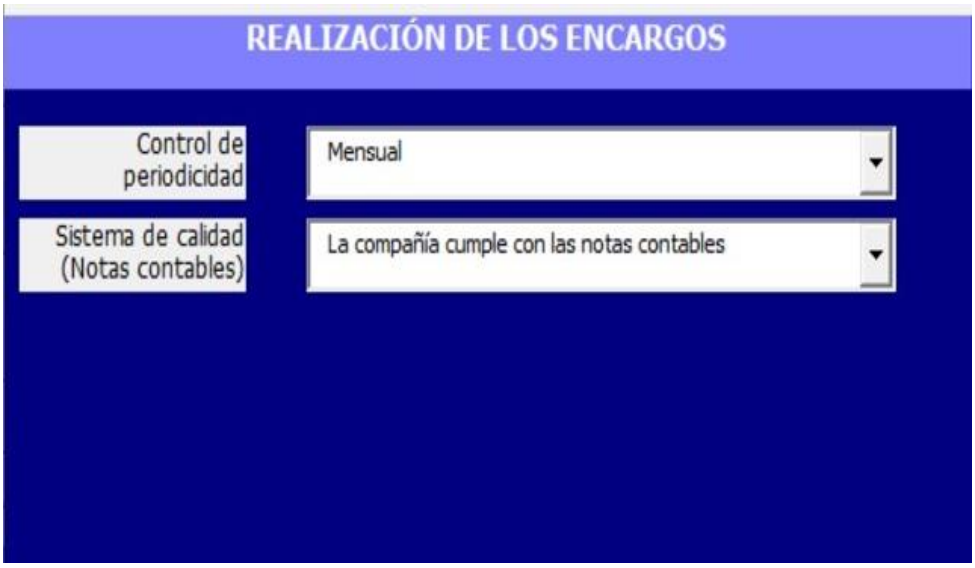


Fuente: elaboración propia (2024)

Posteriormente se realiza la parametrización de la realización de los encargos:

Figura 16

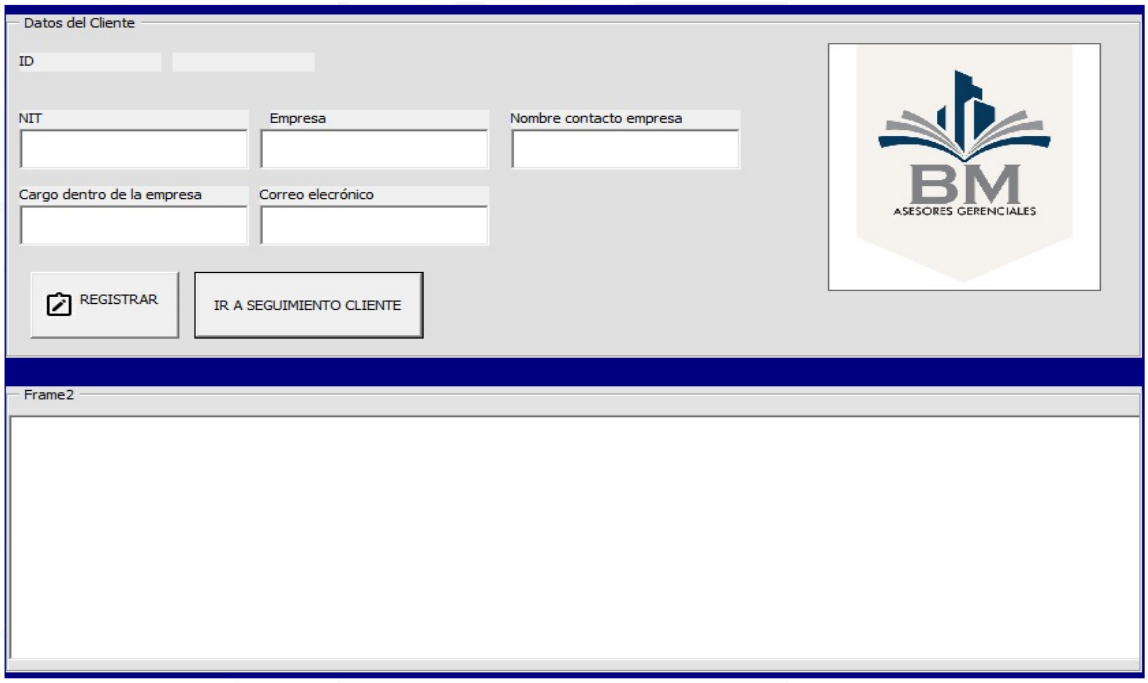
Imagen de realización de los encargos en visual Basic



Después de realizar el seguimiento a cliente y la realización de los encargos se asigna color y diseño personalizado al formulario en general, en ellas se distinguen los colores institucionales como lo son: azul oscuro, gris, negro y blanco.

Figura 17

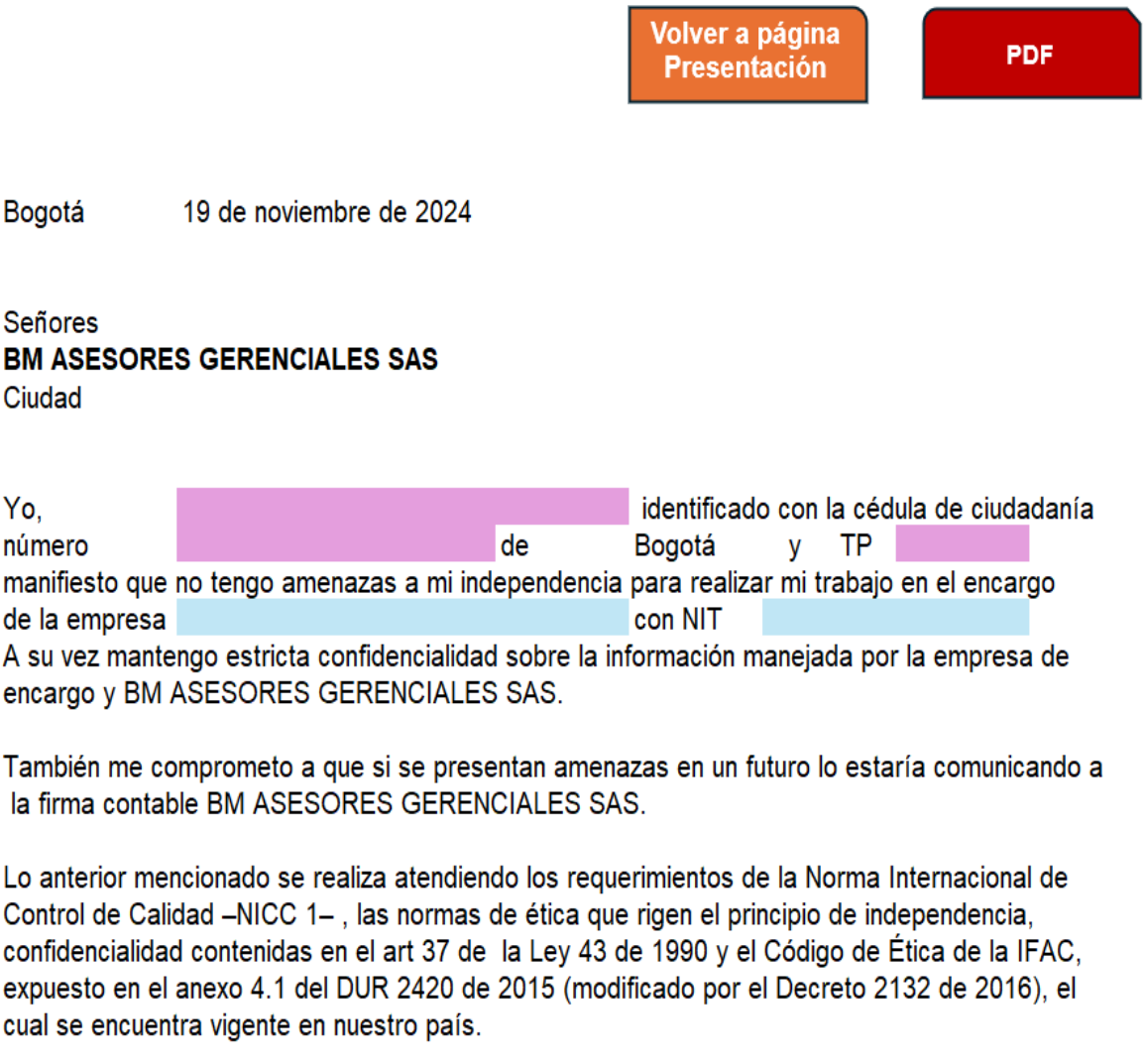
Imagen de realización del formulario en visual Basic



Consideremos ahora, la tercera casilla de la herramienta tecnológica llamada independencia y confidencialidad en ella se redactó el documento que debe declarar y firmar la persona que designe la compañía BM ASESORES GERENCIALES SAS, para el desarrollo del encargo respectivamente. Es por ello, que en la siguiente imagen se tiene el archivo de PDF lo que aplica para que el documento quede guardado en la ruta designada por la compañía.

Figura 18

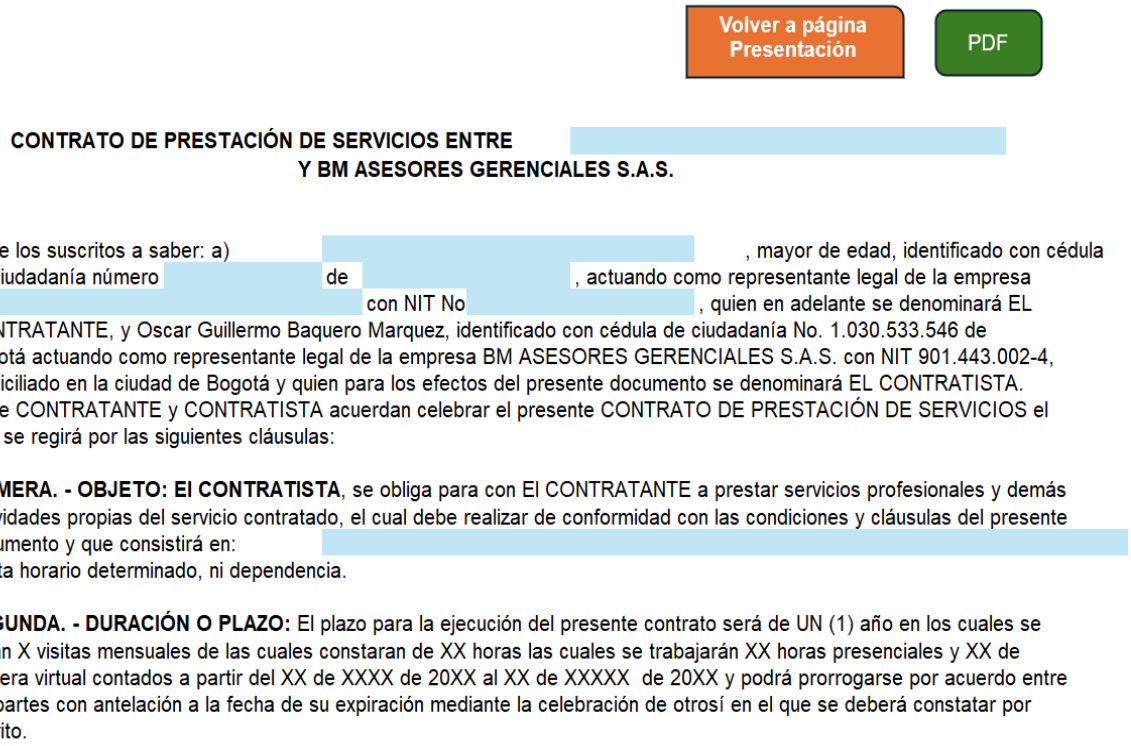
Imagen de hoja de independencia y confidencialidad de la herramienta



Enseguida, la cuarta casilla de la herramienta tecnológica llamada modelo contrato, en ella se desarrolló que los datos del cliente quedarán de forma automática tal como se trae la información de la pestaña formulario. Es por ello por lo que en la siguiente imagen se tiene el archivo de volver a página de presentación y otra llamada PDF. Esta última pestaña aplica para que el documento quede guardado en la ruta designada por la compañía.

Figura 19

Imagen de hoja de contrato de prestación de servicios entre el cliente y BM ASESORES GERENCIALES S.A.S.



En último lugar, tenemos la pestaña de evaluación a cliente, en esta evaluación es fundamental para compañía BM ASESORES GERENCIALES SAS realizar evaluaciones de control de calidad a sus clientes teniendo en cuenta los siguientes ítems:

- **Integridad del cliente:** En ellas se evalúa si el cliente tuvo relación con infracciones, multas, sanciones por parte de entidades nacionales y/o internacionales, prácticas, actividades comerciales.
- **Información Financiera:** En este ítem se evalúa al cliente en cuanto a pago de impuestos, control a nivel interno en los procesos del cliente, revisión de los dictámenes de los

estados financieros durante los dos últimos años, la complejidad de las normas fiscales que aplica el cliente, información bajo el último marco normativo DUR 2420 de 2020.

- **Cumplimiento de los requerimientos de ética:** Se evalúa dentro de este rubro la evaluación del alcance del encargo, propuesta hecha al cliente y plazos de entrega de información , limitaciones de acceso a la información del cliente, pago puntual de honorarios, independencia de la compañía BM ASESORES GERENCIALES SAS y por parte del cliente se evalúa si hay falta de ambiente de control interno de la entidad, falta de compromiso de la dirección con el encargo, exigencias poco razonables por parte del gobierno de la entidad en relación con el encargo. Por ello se relaciona la imagen del modelo de evaluación a cliente teniendo presente dos pestañas: la primera llamada volver a página de presentación y otra llamada PDF. Esta última pestaña aplica para que el documento quede guardado en la ruta designada por la compañía.

- **Anexos:** Permite adjuntar los documentos del cliente en cada pregunta que se tiene en la evaluación, solicitados mediante carta circular enviada al cliente por correo electrónico y así al momento de la respuesta a la compañía se tengan los soportes respectivos para evaluar, socializar y realizar acta de mejoras en los procesos firmado por los representantes legales de las dos partes (firma-cliente).

Por consiguiente, se desarrolla la evaluación mediante criterio calificativo de 1 a 5 donde si se obtiene el resultado inferior a 3.7 la compañía BM Asesores Gerenciales SAS procede a determinar la no continuación de la prestación de los servicios al cliente, excepto si por parte del cliente se da compromiso de mejora en corto plazo, se realiza mediante la siguiente imagen el modelo de la evaluación:

Figura 20

Imagen de evaluación a cliente



Volver a página Presentación

PDF

BM ASESORES GERENCIALES S.A.S.
NIT: 901.443.002-4
EVALUACIÓN A CLIENTE

NIT	
NOMBRE DE CLIENTE	
NOMBRE CONTACTO EMPRESA	
CARGO	

ACTIVIDAD DESARROLLADA	

FECHA EVALUACIÓN	
FECHA INGRESO EMPRESA	

Pregunta	Respuesta	Calificación	Observaciones	Anexos
Integridad del cliente				
¿El cliente, sus principales socios, accionistas o directivos se encuentra reportado en alguna lista restrictiva o vinculante como la lista Clinton o la lista OFAC?				

Fuente: elaboración propia (2024)

6. Conclusiones y Recomendaciones

En cuanto al trabajo, se desarrolla con la finalidad de crear la herramienta digital, que facilite a la compañía BM ASESORES GERENCIALES SAS, la implementación adecuada de estos formatos digitales bajo la normatividad de la NICC 1 ANEXO 4, DECRETO 2270 DE 2019, dando seguimiento efectivo de la política de calidad no solo permitiendo cumplir con las regulaciones, sino que también contribuyan a la mejora continua de sus procesos y a satisfacción de sus clientes.

Es por esto, que se recomienda la herramienta digital expuesta, porque se facilita el almacenamiento de datos, llevando seguimiento a la norma de control de calidad. Por ende, se da cumplimiento a la norma respectiva, recomendando en el momento en que se expida otra normatividad se hagan las actualizaciones en la herramienta tecnológica.

Por otro lado, en el proceso de implementación del sistema de control de calidad en la firma BM ASESORES GERENCIALES SAS, se pudo evidenciar que la empresa contaba con parte de la documentación requerida para el desarrollo de los servicios, pero no contaba con la herramienta que le permitiera controlar de manera digital la NICC 1 para sus clientes, lo que genera ante esta presentación el grado de compromiso de la gerencia generando el equipo de trabajo conjunto para avance de esta herramienta tecnológica presentada.

Para concluir, se evidenció que en la página web de la compañía no se encuentra el link del formulario de PQRS de clientes para que estos mismos puedan manifestar las mejoras y puedan ser incluido en los procesos internos de la firma BM ASESORES GERENCIALES SAS. Por lo tanto, recomendamos que la gerencia de la firma y la empresa encargada que desarrolla la página web puedan implementar este formulario con el fin de socializarlo y ejecutarlos por los clientes de la empresa.

7. Referencias

BM Asesores Gerenciales, (2021). https://bmasesoresge.com/

Congreso de Colombia. Art 4 Num c. (2012, 17 de octubre). Protección de datos personales. https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=49981

Consejo Técnico de la Contaduría Pública (2019). NICC 1-Control de calidad https://www.ctcp.gov.co/publicaciones-ctcp/presentaciones/2019/presentaciones-gira-ctcp-jcc-2019/nicc1-calidad-contador-independiente-2019-jcc

Decreto 2270 de 2019 (13 de diciembre). Por el cual se compilan y actualizan los marcos técnicos de las Normas de Información Financiera para el Grupo 1 y de las Normas de Aseguramiento de Información, y se adiciona un Anexo número 6 - 2019 al Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información, Decreto 2420 de 2015, y se dictan otras disposiciones. https://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/normas/Norma1.jsp?i=88627

Escorcia, J y Ricaurte, I. (2023). *La importancia de la Norma Internacional de Control de Calidad (NICC-1) para los auditores en su ejercicio profesional*. [Trabajo de grado especialización, Universidad Libre,] https://redcol.minciencias.gov.co/Record/RULIBRE2_78431f076994b83c488e83bb4c4ddfdf

Instituto Nacional de Contadores Públicos INCP. (2024). Guía NICC 1: Control de Calidad para Pequeñas y Medianas Firmas de Auditoría. https://incp.org.co/publicaciones/guias-tecnicas/2019/02/guia-nicc-1-control-calidad-pequenas-medianas-firmas-auditoria/

Ley 43 de 1990 (13 de diciembre). Congreso de Colombia. Diario oficial No 39602 art 37.5 https://www.suin-juriscol.gov.co/viewDocument.asp?ruta=Leyes/1598256

Santander Open Academy. (2023). Visual Basic en Excel: ¿qué es y cómo puede mejorar tu productividad? https://www.santanderopenacademy.com/es/blog/visual-basic-excel.html