

29 de septiembre de 2021

Equipo de Trabajo
Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP)
Bogotá, Colombia

Referencia: Comentarios al Documento de Discusión Pública: normas y enmiendas emitidas por el IAASB durante los periodos 2019 a 2021: ... c) NIGC 1 Gestión de la Calidad para Firmas de Auditoría que Realizan Auditorías o Revisiones de Estados Financieros u Otros Encargos de Aseguramiento o Servicios Relacionados (Norma Internacional de Gestión de la Calidad 1, anteriormente NICC 1), publicada por IAASB en diciembre de 2020 (ver anexo 3); d) NIGC 2 Revisiones de Calidad del Encargo (Norma Internacional de Gestión de la Calidad 2), publicada por IAASB en diciembre de 2020 (ver anexo 4); NIA 220 (Revisada) Gestión de la Calidad para la Auditoría de Estados Financieros publicada por IAASB en diciembre de 2020 (ver anexo 1)

Estimado Equipo de Trabajo del CTCP

Sea esta la oportunidad de agradecer la invitación a realizar comentarios al Documento de Discusión Pública: normas y enmiendas emitidas por el IAASB durante los periodos 2019 a 2021. Los comentarios enviados en este documento se relacionan a las Normas de Gestión de Calidad 1, 2 y NIA 220 (Revisada).

Pregunta No 1 ¿Considera usted que, una o más disposiciones contenidas en las normas y modificaciones a las Normas de aseguramiento descritas a continuación, o parte de ellas, incluyen requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia por parte de los contadores públicos?

No. Las normas de gestión de calidad son la “columna vertebral” de cualquier firma, sobre la calidad de los servicios prestados, y por lo tanto tienen un impacto significativo en el plan estratégico de cada práctica contable y en los recursos (de personal, físicos, de intangibles, monetarios, entre otros) que se destinen al mismo.

Estos tres estándares sin duda traen grandes beneficios en su adopción y aplicación en Colombia y a nivel mundial y los más importantes son el de mejorar la efectividad y solidez de la gestión de calidad de las firmas, la responsabilidad que sobre las mismas tienen los líderes de las firmas y de todo su equipo de trabajo, incluyendo las revisiones respectivas, la escalabilidad de estas normas considerando las particularidades en sí de los encargos que realizan, como de la firma misma y su tamaño, la modernización de las normas con relación a las tendencias tecnológicas y no menos, y para mí dentro de lo más importante, el impulso tan necesario a la confianza de la profesión contable.

Pregunta No 2 ¿Considera necesaria algún desarrollo adicional o excepción a lo contemplado en las normas o modificaciones a las Normas de Aseguramiento de Información descritas a continuación, por parte de los contadores públicos en Colombia?

Si. La aplicación de estos tres estándares implica desafíos, especialmente para las pequeñas, medianas firmas como profesionales contables independientes, incluso para algunos, la reconsideración de los servicios de aseguramiento que a hoy prestan. Sin duda de querer mantenerse relevantes en los servicios de auditoría, y aseguramiento y en demás servicios, la calidad debe estar dentro del proceso estratégico y operativo de la firma, sin embargo, esto trae consigo desafíos de cómo incorporar ciertos elementos que al final se traducen en recursos financieros: Tecnología, proveedores externos, revisiones de calidad, personal competente, y en sí en diseñar, implementar y monitorear el sistema de gestión de calidad.

Cambio constante de las normas: En Colombia, hace muy poco estamos en el proceso de conocer, entender y aplicar las nuevas normas de auditoría, adaptando manuales de auditoría, capacitando sobre las mismas a los equipos de trabajo, entre muchas otras actividades. Los cambios a las normas de forma constante al igual conllevan retos para quienes las deben aplicar como aquellos que deben ejercer el control de supervisar (internos y externos) que las mismas se apliquen de forma adecuada. Dicho esto, sería muy conveniente que desde el CTCP se considere la aplicación (entrada en vigencia en Colombia), en tiempos que sean adecuados para su correcta implementación, así como generar los espacios de socialización masiva a todos los contadores de Colombia de lo que conlleva como tal la aplicación de estos nuevos y revisados estándares.

Ayudas de implementación: Sin duda a nivel internacional, y desde el IAASB e IFAC en particular, se han realizado enormes esfuerzos para la socialización de los estándares y de guías de implementación, sin embargo, las realidades locales al igual deben ser consideradas y adaptar al plan estratégico de la aplicación en Colombia, sería más que propicio, incluyendo cómo hacer de estos estándares algo menos complejo para prácticas contables más pequeñas.

Enfoque basado en riesgos: Un desafío muy relevante, especialmente para pequeñas y medianas firmas y profesionales independientes es el enfoque basado en riesgos para la calidad, (basado en NIA 315 Revisada, que al igual está próximo a su vigencia de aplicación a nivel internacional y al igual en Colombia como fecha estimada enero 1 de 2023). Es importante recordar que no todos los servicios de aseguramiento conllevan

auditorías donde se aplica un enfoque basado en riesgos, esto implicaría y para muchas pequeñas y medianas firmas que no exista una experiencia de aplicación de la NIA 315 (Revisada) para encargos de aseguramiento y servicios relacionados, que es su principal nicho de mercado.

Documentación: Teniendo en cuenta que las nuevas normas son basadas en un enfoque de riesgos para las firmas en particular y donde el juicio profesional es determinante para la escalabilidad que permiten las nuevas normas, nos encontraremos con desafíos de documentación apropiada sobre los criterios utilizados, sobre todo para las pequeñas y medianas firmas o de contadores independientes.

Citando lo anterior, habría que considerar temas en el plan estratégico de implementación en Colombia, a través de foros / capacitaciones / material académico-técnico, desde la función del Regulador, Organizaciones de Contadores como desde la Academia, sobre los siguientes temas y que serían de gran utilidad para la correcta aplicación de los estándares, y en especial de gran ayuda para pequeñas y medianas firmas y contadores independientes:

- Sistema de la gestión de la calidad desde sus ocho componentes y cómo se integran los mismos,
- Uso de material de calidad de redes de firmas,
- La tecnología asociada utilizada en el desarrollo de la calidad de la firma,
- Escalabilidad de la norma, con casos – estudio,
- Uso del juicio y escepticismo profesional en la escalabilidad o en el uso en sí de las mismas normas
- Aceptación y continuación de clientes, con referenciación específica al igual sobre las normas de lavado de dinero y financiación del terrorismo que aplican a nivel Colombia.

Pregunta No 3 ¿Usted considera que lo establecido en las normas o modificaciones a las Normas de Aseguramiento de Información descritas a continuación, podría ir en contra de alguna disposición legal colombiana?

No.

Pregunta No 4 ¿Está de acuerdo con la recomendación del CTCP, en el sentido de que la aplicación de las normas o modificaciones a las Normas de Aseguramiento de Información descritas a continuación, sea requerida en Colombia para compromisos o encargos que cubran períodos de informes financieros que inicien a partir de enero 1 de 2023, permitiendo su aplicación anticipada?

No. El trabajo alrededor de un sistema de gestión de calidad es algo que lleva tiempo, para que el mismo sea implementado de la manera más adecuada. Si bien, las normas de calidad fueron emitidas en septiembre de 2020 y aprobadas por el PIOB en diciembre de 2020, las mismas en su versión español y nivel Colombia hasta ahora se están

Alexandra Peñuela Cuesto
Contadora Pública
Móvil: 3007256455

compartiendo. Esto significa que Colombia está casi un año atrás en su preparación para aplicar desde una fecha muy cercana a la que se espera sea a nivel internacional. Esto sin duda traerá retos a las firmas de contadores a todos los niveles, pero en especial a las más pequeñas firmas y contadores independientes, donde a nivel Colombia son los más significativos en número, comprometiendo la debida aplicación a nivel de la práctica contable, pero sobre todo a nivel del encargo en específico, lo cual no cumpliría con los objetivos principales de los cambios y emisión de los estándares de gestión de calidad. Por lo anterior, sería conveniente que el CTCP considere por lo menos un periodo de aplicación posterior y no menor que desde el 1 de enero de 2024.

Es de suma importancia que primero se realice la adopción de NIA 315 (Revisada) antes de la adopción de los nuevos estándares en calidad. Esto en consideración que la aplicación de esta NIA de una forma previa dará el conocimiento y la experiencia para la adecuada aplicación del enfoque basado en riesgos que los nuevos estándares de gestión de calidad exigen.

Espero que el CTCP encuentre estos comentarios de utilidad y estaré muy atenta a ampliar o de colaborar en sus futuros proyectos.

Cordialmente,

AlexandraPeñuelaC
Alexandra Peñuela Cuesto
Contadora Pública Independiente
Miembro del SMPAG de IFAC