

Señor (a)
WILMAR FRANCO FRANCO
Consejero
Consejo Técnico de la Contaduría Pública
Calle 28 No. 13 A-15
BOGOTÁ- BOGOTÁ, D.C.
lvaron@mincit.gov.co; mdiaz@mincit.gov.co

Asunto: Comentarios Discusión Pública: Normas y Enmiendas Emitidas por el IAASB durante los períodos 2019 a 2021.

El presente documento metodológicamente se ha estructurado en dos partes: la primera parte se elabora un análisis de impactos del documento para discusión pública: Normas y enmiendas emitidas por el IAASB durante el período 2019 a 2021 y la segunda parte contiene las respuestas a las preguntas planteadas en documento objeto del asunto.

1. Análisis de impactos del documento para discusión pública: Normas y enmiendas emitidas por el IASB durante el periodo 2019 a 2021.

El IAASB International Auditing and Assurance Standards Board, emitió una serie de enmiendas de las Normas Internacionales de Auditoría que son objeto de estudio y sometidos a discusión pública con el objetivo de modificar las Normas de Aseguramiento de Información vigentes en Colombia.

1.1. NIA 220 (Revisada) Control de calidad de encargo de Auditoría:

La norma hace parte de la Gestión de la Calidad de la firma y la función de los equipos del encargo, hacen parte igualmente de la norma Internacional de Gestión de la Calidad 1 (NIGC 1) “*Gestión de calidad para firmas que realizan auditorías o revisiones de estados financieros u otros aseguramientos o compromisos de servicios relacionados*” y la Norma Internacional de Gestión de la Calidad 2 (NIGC 2) “*Revisiones de calidad de compromisos*”.

Tiene como alcance adjudicar las responsabilidades del auditor cuando se hable de Gestión de la Calidad para la Auditoría de Estados Financieros, así como, las responsabilidades que tiene que ver con el socio del encargo y pretende aclarar y fortalecer los elementos que son clave de la Gestión de la Calidad en el encargo. De esta

FUNCIONARIO O ANALISTA	NOMBRE
Tramitado y Proyectado por	KEYBIA MOLINARES BUSTOS TATIANA MEJÍA MUSA
Revisado para firma por	LUZ EMILCE MAMBUSCAY LOPEZ NESTOR ALFONSO RODRÍGUEZ PINILLA
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad, lo presentamos para la firma.	

forma, es claro que se enfoca en la función del socio en la gestión y el logro de la calidad en el encargo de la auditoría, a la vez, que refuerza la vital importancia de la calidad para todos los integrantes del equipo, creando de esta forma, una estructura armónica y complementaria entre estas.

El planteamiento de estos cambios que ajustan el sistema de Control de Calidad y la función de los equipos del encargo por el de “Gestión de la Calidad” en función de la definición del objetivo de la firma de auditoría (NIGC 1) a partir de conceptos como el diseño, implementación y operación del Sistema para las Auditorías o Revisiones de Estados Financieros y de servicios de la firma de auditoría, proporcionan mayor seguridad de que la firma y su personal cumplen con las responsabilidades conforme a lo especificado por las Normas y requerimientos legales y de esta forma, que los informes emitidos son adecuados a las circunstancias y objetivamente.

El escepticismo profesional apoya la calidad de los juicios emitidos sobre el encargo y, a través de estos juicios, la efectividad general del equipo del encargo al lograr la calidad en el encargo. El ejercicio adecuado del escepticismo profesional se puede demostrar a través de acciones y comunicaciones del equipo del encargo. Esas acciones y comunicaciones pueden incluir acciones específicas para mitigar los impedimentos que pueden perjudicar el ejercicio apropiado del escepticismo profesional, tal como el sesgo inconsciente o las limitaciones de recursos”, lo que implica, que además existen acciones que son necesarias de incorporar como: la gestión para lograr la calidad en el encargo, aclaraciones con respecto de las responsabilidades del socio del encargo y la implementación del escepticismo profesional, los recursos de encargo y la escalabilidad.

La norma contempla el contexto del socio del encargo y lo define como el responsable de la existencia de los recursos suficientes y adecuados dispuestos de forma oportuna, así como su responsabilidad de la correcta utilización y la toma de decisiones adecuadas cuando estos sean recursos insuficientes. Los Recursos Humanos son los miembros del equipo de encargo expertos y con responsabilidades en la función de la auditoría Interna de la entidad. En este sentido, la define el equipo del encargo a todos los socios y empleados que realizan el encargo de auditoría, así como, a todas las personas que dan instrucciones. Se excluye de esta responsabilidad el experto externo del auditor y los auditores internos que proporcionan asistencia directa, mientras los Recursos Tecnológicos tiene como encargo la aplicación y uso de los recursos tecnológicos como equipos y aplicaciones informáticas y de comunicación, herramientas que facilitan al auditor la gestión eficiente y eficaz de la auditoría y su utilización para reuniones y encuentros sincrónicos.

Otro tipo de recursos a que aduce la norma son los intelectuales, haciendo referencia a herramientas como: metodologías y orientaciones de auditoría, programas modelo, plantillas, listas de verificación, manuales de auditoría, matrices de riesgos y demás propias de la firma, así mismo, dispone que el socio a cargo es responsable de la correcta

FUNCIONARIO O ANALISTA	NOMBRE
Tramitado y Proyectado por	KEYBIA MOLINARES BUSTOS TATIANA MEJÍA MUSA
Revisado para firma por	LUZ EMILCE MAMBUSCAY LOPEZ NESTOR ALFONSO RODRÍGUEZ PINILLA
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad, lo presentamos para la firma.	

aplicación de los recursos destinados para el encargo, resaltando que el uso inadecuado de estos recursos crea un riesgo para la buena realización de la auditoría, para aspectos tan importantes como la confidencialidad.

De otra parte, incluye la llamada escalabilidad, que pretende su aplicación teniendo en cuenta naturaleza y circunstancias de la auditoría, lo que incluye las auditorías integrales del socio del encargo y las de naturaleza y circunstancias más complejas, en las que se encargue el diseño procedimientos, tareas o acciones especiales. Esta previsión está dirigida hacia la pequeña firma, especialmente de estructura y recursos humanos en que se confía al socio el diseño de muchas de las respuestas a los riesgos de calidad de la firma, especialmente en atención a que las políticas y los procedimientos generalmente son menos formales.

Con la implementación de la norma se espera fomentar una gestión proactiva de la Calidad en el encargo, que las firmas mediante las responsabilidades asignadas al socio y al equipo del encargo se realicen de forma proactiva, modificando la política de retroactivo, tal y como se viene realizando.

De otra parte, se estimula la implementación del escepticismo profesional a la par del mejoramiento en los juicios del auditor, que, a través de la historia, se han venido constituyendo en elementos fundamentales del trabajo del auditor.

Es de conocimiento del gremio y del país, que el efectivo control de calidad incluye un proceso de seguimiento el cual proporcione a la firma de auditoría seguridad razonable de que sus políticas y procedimientos son pertinentes, adecuados y operan eficazmente y que el auditor deberá incluir en su documentación de auditoría, este proceso de condición humana exige la implementación de los más altos estándares éticos, donde la independencia mental sea un valor determinante tanto en la relación y alcance, como en las conclusiones del evento.

1.2. NIA 540 (Revisada) Auditoría de Estimaciones Contables y de la Información Relacionada a Revelar

El Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) efectuó revisión de la NIA 540 “Auditoría de estimaciones contables y de la información relacionada a revelar”, incluyendo modificaciones que significan mejoras en temas como el riesgo, factores y valoración del riesgo, estimaciones contables, nuevo material de aplicación y fuentes de información, tal y como se detallan a continuación.

Reafirma que el auditor tiene como objeto “obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada de que las estimaciones contables y la información relacionada revelada en los estados financieros son razonables de acuerdo con el marco de información financiera aplicable”, esto es, conforme a la legislación de cada país.

Se trata de una norma más amplia y detallada que facilita en mejores condiciones su aplicación, disminuyendo las dificultades propias del trabajo de auditoría y de otra parte

FUNCIONARIO O ANALISTA	NOMBRE
Tramitado y Proyectado por	KEYBIA MOLINARES BUSTOS TATIANA MEJÍA MUSA
Revisado para firma por	LUZ EMILCE MAMBUSCAY LOPEZ NESTOR ALFONSO RODRÍGUEZ PINILLA
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad, lo presentamos para la firma.	



Identificador 3PFU DscI nh7W FOS1 tHjM tnQI nm0=
URL https://sedeelectronica.supervigilancia.gov.co/SedeElectronica/

mejorando la calidad en la verificación de las estimaciones contables integradas a las cuentas a auditar. Esta situación le convierte en un instrumento básico para incrementar así mismo, la confianza en la auditoría y en los auditores. Define la responsabilidad del auditor con relación a las estimaciones contables y la información a revelar cuando de hacer una auditoría de estados financieros, los requisitos y lineamientos de representaciones erradas de estimaciones contables individuales y de indicadores de la existencia de sesgos de la administración.

Exige de otra parte, que la valoración este separada del riesgo buscando poder valorar los riesgos de incorrección material de las estimaciones contables y dependiendo de su naturaleza, puede verse afectada por: incertidumbre en la estimación, complejidad, subjetividad y por las interrelaciones entre ellos, lo que implica que la valoración del riesgo inherente depende del grado en el que los factores de riesgo inherente afectan a la probabilidad o magnitud de la incorrección y varía según el espectro de riesgo inherente.

Teniendo en cuenta que estimado de contabilidad es la aproximación de una cantidad monetaria en ausencia de un medio preciso de medición y se utiliza para una cantidad medida a valor razonable cuando hay incertidumbre de la estimación, La NIA 540 hace requerimientos con respecto de:

- Procedimientos de valoración del riesgo y actividades relacionadas.
- Identificación y valoración de los riesgos de declaración equivocada material.
- Respuestas ante los riesgos valorados de declaración equivocada material.
- Procedimientos sustantivos adicionales para responder ante los riesgos importantes.
- Evaluación de la razonabilidad de los estimados de contabilidad y determinación de las declaraciones equivocadas.
- Revelaciones relacionadas con los estimados de contabilidad.
- Indicadores de posible sesgo de la administración.
- Evaluación global basada en los procedimientos de auditoría aplicados.
- Representaciones escritas.
- Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, con la dirección o con otras partes pertinentes.
- Documentación y Guía de aplicación y otras anotaciones explicativas.

En cuanto a los procedimientos de valoración del riesgo y actividades relacionadas, que trata de la responsabilidad del auditor para identificar y valorar los riesgos de declaración equivocada material contenida en los estados financieros, incluye, lo que tiene que ver con la entidad y el entorno (los criterios de reconocimiento, las bases de medición, los requerimientos de presentación y revelación y el modo en que se aplican de acuerdo con la naturaleza y circunstancias de la entidad, además de los factores normativos) y el

FUNCIONARIO O ANALISTA	NOMBRE
Tramitado y Proyectado por	KEYBIA MOLINARES BUSTOS TATIANA MEJÍA MUSA
Revisado para firma por	LUZ EMILCE MAMBUSCAY LOPEZ NESTOR ALFONSO RODRÍGUEZ PINILLA
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad, lo presentamos para la firma.	



Identificador 3PFU DscI nh7W FOS1 tHjM tnQI nm0=
URL https://sedeelectronica.supervigilancia.gov.co/SedeElectronica/

control interno de la entidad (modo en que la dirección identifica la necesidad de cualificaciones, modo de valoración del riesgo, el sistema de información de la entidad, los tipos de transacciones, hechos y condiciones significativas para los estados financieros y las actividades de control relevantes para la auditoría).

En cuanto a documentos, define que el auditor evaluará sobre la base de los procedimientos de auditoría aplicados y de la evidencia de auditoría obtenida a partir de la valoración del riesgo de incorrección material, para la cual, incluirá: los elementos clave de su conocimiento de la entidad y de su entorno, la conexión de los procedimientos de auditoría posteriores del auditor con los riesgos valorados de incorrección material, la respuesta o respuestas del auditor, los indicadores de la existencia de posible sesgo de la dirección y los juicios significativos de las estimaciones contables y de la información relacionada revelada de acuerdo con el marco de información financiera aplicable. Algunos ejemplos de estimaciones contables son: obsolescencia de las existencias, amortización de inmuebles y maquinaria, valoración de infraestructuras, valoración de instrumentos financieros, resultado de litigios pendientes, pasivos por prestaciones de jubilación, pagos basados en acciones e intercambios no monetarios de activos y pasivos entre partes independientes.

Uno de los temas abordados por la norma es el reconocimiento de la evolución de los riesgos de auditoría y ello, en razón a que los entornos de los negocios son cambiantes. Los marcos de información financiera continúan evolucionando, el juicio de la dirección y la información prospectiva son de más frecuente implementación y ello, por cuanto, cada vez son más complejos lo negocios por cuenta de fenómenos como la globalización económica y financiera y la dependencia tecnológica y de las comunicaciones. Otra situación que plantea se relaciona con el escepticismo profesional mejorado, ejercicio que busca fomentar la mentalidad independiente y el desafío de los auditores por cuenta de la duda, en suma, se refiere a tener una mente inquisitiva, mostrando el estado de alerta a las áreas en las que puede tener posibles representaciones incorrectas como resultado de fraude o error y una evaluación crítica de la evidencia de auditoría (Demirag, 2017)¹. Estimula la comunicación y transparencia con el gobierno corporativo, gracias a un diálogo de doble vía (auditor y los encargados del gobierno de la entidad) sobre estimaciones complejas y sobre aquellas con alta incertidumbre en la estimación.

Teniendo en cuenta, que las estimaciones tienen un alto grado de subjetividad, estas se convierten en elementos de gran complejidad e incertidumbre para el auditor en sus informes, en tanto, pues pueden presentar sesgo o fraude por parte de la dirección.

En conclusión, la NIA 540 entrega otros aspectos el procedimiento de valoración del riesgo y de las actividades relacionadas, para lo cual, debe conocer la entidad, su entorno

¹ Demirag, I. (2017). Un marco para examinar la responsabilidad y la relación calidad-precio en la iniciativa de financiación privada del Reino Unido. En la Responsabilidad Social Empresarial, Responsabilidad y Gobierno (pp. 77-92). Routledge.

FUNCIONARIO O ANALISTA	NOMBRE
Tramitado y Proyectado por	KEYBIA MOLINARES BUSTOS TATIANA MEJÍA MUSA
Revisado para firma por	LUZ EMILCE MAMBUSCAY LOPEZ NESTOR ALFONSO RODRÍGUEZ PINILLA
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad, lo presentamos para la firma.	

y el control interno de la sociedad. El auditor de esta forma tiene que evaluar la manera en la que la Administración identifica y realiza las estimaciones, observando eso sí: el método, las hipótesis, el sistema de control, los cambios normativos y los cambios de criterios con respecto al ejercicio anterior. Así mismo, debe determinar qué estimaciones tienen un riesgo significativo de incorrección material producto de la incertidumbre, pues, en casos la incertidumbre genera dudas significativas en la capacidad de la organización para continuar en funcionamiento. De esta forma, dadas estas condiciones de complejidad e incertidumbre creciente, las organizaciones requieren personal más cualificado en la Administración a efecto de minimizar problemas en este sentido. También es importante precisar que, se debería disponer de la información financiera a identificar para el auditaje de las estimaciones contables y de la información relacionada a revelar, constituyendo el punto de partida para realizar el análisis de impacto. Como resultado de dicho análisis, se identificarán todos los elementos de aplicativos de software de auditoria (existentes en el mercado), hardware, marco legal, elemento humano técnico, análisis de datos como elemento moderno en la toma de decisiones y la utilización de técnicas de reconocido valor para ser usados en el cálculo reduciendo el riesgo inherente a la estimación.

1.3. NIA 315 (Revisada) Identificación y Valoración del Riesgo de Incorrección Material

Esta Norma Internacional de Auditoría trata de la responsabilidad que tiene el auditor para identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros. Teniendo en cuenta que el objetivo del auditor es identificar y valorar los riesgos de incorrección material por efecto del fraude o error en los estados financieros, busca proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a estos riesgos valorados de incorrección material.

Se pueden apreciar modificaciones que tiene que ver con los requisitos mejorados relacionados con el ejercicio del escepticismo profesional; la aclaración de que el proceso de evaluación de riesgos proporciona la base para la identificación y evaluación de los riesgos de incorrección material; una enfoque separado en la comprensión del Marco Aplicable de Información Financiera; la aclaración de los controles que deben identificarse para evaluar su diseño y el material de aplicación a partir de la proporcionalidad y escalabilidad, facilitando su implementación de situaciones más complejas. Introduce así mismo, nuevas definiciones que conducen a la identificación y evaluación del riesgo de error material, tales como: Clases significativas de transacciones (saldos de cuenta y divulgaciones y afirmaciones relevantes), espectro de riesgo inherente (que facilitan al Auditor la implementación del juicio basado en la probabilidad y magnitud), factores de riesgo inherentes que enfocan al Auditor en el reconocimiento de términos como: complejidad, subjetividad, cambio e incertidumbre. Las principales modificaciones, se encuentran relacionadas entre otras con requisitos mejorados relacionados con el

FUNCIONARIO O ANALISTA	NOMBRE
Tramitado y Proyectado por	KEYBIA MOLINARES BUSTOS TATIANA MEJÍA MUSA
Revisado para firma por	LUZ EMILCE MAMBUSCAY LOPEZ NESTOR ALFONSO RODRÍGUEZ PINILLA
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad, lo presentamos para la firma.	

ejercicio del escepticismo profesional entendido como “una actitud que incluye una mente inquisitiva, estar alerta a las condiciones que pueden indicar una posible representación errónea debido a un error o fraude, y una evaluación crítica de la evidencia” obtenidas por uno o más de los siguientes procedimientos: inspección, observación, investigación y confirmación, así como procedimientos de cómputo y analíticos. También evidencia de auditoría elaborada por terceros y retenida por la entidad en papel, medio electrónico o cualquier otro soporte lo cual aporta a los procesos de auditoría con independencia y objetividad.

La norma pretende con los cambios introducidos en esta revisión: promover la coherencia en la aplicación de procedimientos para la identificación y evaluación de riesgos, hacer que los requerimientos sean escalables mediante requisitos basados en principios, el establecimiento de requerimientos graduales de complejidad variable, el fomento de una evaluación de los riesgos con más profundidad y enfoque de riesgos identificados y la incorporación de material orientativo que reconozca el entorno evolutivo de la tecnología de la información.

De todas maneras, es importante reconocer que, aunque el modelo de auditoría basada en riesgos no ha cambiado, se implementa en la norma, mejoras y aclaraciones que ayudan al auditor en la aplicación del modelo, sobre todo en la fase de identificación y evaluación del riesgo de incorrección material.

La norma separa y mejora el requisito para obtener una comprensión del marco de información financiera aplicable, para alentar un mayor enfoque en los requisitos de información financiera de la entidad, aclarando la naturaleza y el alcance del trabajo que hay que realizar para obtener una comprensión de cada componente del sistema de control interno, lo que tributa en más especificidad, la aclaración de los controles para una mayor comprensión en el contexto de las actividades de control. En materia tecnológica, actualiza los requerimientos de la información e incluye definiciones que facilitan comprender la tecnología de la información.

1.4. NISR 4400 (Revisada) Norma internacional sobre servicios relacionados

La NISR 4400 trata de las responsabilidades y la forma y contenido del informe de procedimientos del profesional contratado. Un encargo de procedimientos acordados especifica la Norma, no es un encargo de auditoría, revisión u otro encargo de aseguramiento, pero tampoco implica la obtención de evidencia con el propósito de que el contador público exprese una opinión o una conclusión de aseguramiento en cualquier forma. La Norma tiene como objetivo ayudar al profesional a comprender lo que debe lograrse en un encargo de procedimientos acordados y contiene material introductorio, definiciones y aplicación. La información financiera objeto de un encargo puede ser utilizada para: cumplir con los requerimientos de información financiera periódica obligatoria y fines no relacionados con información financiera periódica obligatoria (para la

FUNCIONARIO O ANALISTA	NOMBRE
Tramitado y Proyectado por	KEYBIA MOLINARES BUSTOS TATIANA MEJÍA MUSA
Revisado para firma por	LUZ EMILCE MAMBUSCAY LOPEZ NESTOR ALFONSO RODRÍGUEZ PINILLA
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad, lo presentamos para la firma.	

dirección o los responsables del gobierno de la entidad; terceros externos en aplicación de un contrato u otro tipo de acuerdo o fines de una transacción).

La NISR 4400 estimula la ejecución de los encargos de procedimientos acordados en materia de estudio financiero como no financiero con el propósito de conservar el enfoque del profesional en ejercicio a expensas de la información sobre los posibles resultados que surgen de la ejecución del encargo de procedimientos acordados diferenciado de todo hallazgo subjetivo. Así mismo, mejora algunos conceptos clave como: independencia de análisis sobre aceptación y continuación de cargos, criterio profesional, restricciones sobre procedimientos acordados y uso del perito profesional en ejercicio.

En el aparte de aceptación y continuación del encargo, especifica que el profesional ejerciente deberá obtener entendimiento sobre el propósito del encargo, además que no deberá aceptar ni continuar el encargo si tiene conocimiento de hechos que indiquen que son inapropiados para dicho propósito. Establece el conjunto de elementos indispensables para continuar el encargo: La parte contratante reconoce los procedimientos apropiados para el propósito del encargo; el profesional espera obtener la información necesaria, los procedimientos acordados y las conclusiones se describirán objetivamente y en términos claros y el profesional trabajara en función de los requerimientos éticos pertinentes.

Especifica que el informe de procedimientos acordado será por escrito y que incluirá: el título, un destinatario, identificación de la materia objeto, identificación del propósito del informe, descripción del encargo, una declaración de que la parte responsable es responsable de la materia objeto, una declaración de que el trabajo se realizó de acuerdo con la NISR 4400, una declaración de que el profesional no hará declaración de la idoneidad de los procedimientos acordados; una declaración de que el encargo no es un encargo de aseguramiento; una declaración de que el profesional cumple con los requerimientos éticos del Código IESBA, una descripción de los procedimientos donde detalle naturaleza, extensión y términos del encargo; las conclusiones de cada procedimiento; la firma del profesional; la fecha del informe y la ubicación en la jurisdicción donde ejerce el profesional.

En materia de requerimientos éticos, objetividad e independencia, la Norma es clara en reseñar que este profesional debe cumplir con los requerimientos éticos que comprenden el Código IESBA y los propios de cada país. Mientras el Código IESBA exige que solo los profesionales cumplan con los principios fundamentales como la objetividad, el no sometimiento a los prejuicios, el conflicto de intereses o la influencia indebida de otros, los requerimientos éticos nacionales, exige la implementación de los códigos éticos nacionales, las leyes y las regulaciones propias. A este conjunto normativo habrá que incluir como sustancial el deber de confidencialidad del profesional.

Con respecto del juicio profesional la Norma especifica su implementación a través de cada uno de los momentos de aceptación, realización e información sobre un encargo de

FUNCIONARIO O ANALISTA	NOMBRE
Tramitado y Proyectado por	KEYBIA MOLINARES BUSTOS TATIANA MEJÍA MUSA
Revisado para firma por	LUZ EMILCE MAMBUSCAY LOPEZ NESTOR ALFONSO RODRÍGUEZ PINILLA
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad, lo presentamos para la firma.	

procedimientos acordados. En la aceptación del encargo, al discutir y acordar con la parte contratante aspectos como naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos a ser realizados; el cumplimiento de las condiciones de aceptación y continuidad y los recursos necesarios para llevar a cabo los procedimientos acordados. En la aceptación del encargo, aspectos como las acciones o respuestas apropiadas en asuntos que puedan indicar fraude o incumplimiento de las leyes o regulaciones. Por su parte en lo relativo al informe, describir los hallazgos de manera objetiva y con el detalle necesario.

En materia de procedimientos, señala que estos se describen de manera objetiva en términos claros y no sujetos a diversas interpretaciones, lo que implica, un nivel de especificidad suficiente para que se comprenda la naturaleza y el alcance del informe. Los términos que considera más apropiados para describir las acciones son: confirmar, comparar, acordar, concordar, rastrear, inspeccionar, preguntar, recalcular y observar.

En cuanto a los propósitos del informe, la Norma expresa que adicional a la declaración, el profesional puede considerar necesario que el informe de procedimientos acordados esté destinado únicamente a la parte contratante y los algunos usuarios, aunque aquí juega un papel determinante la legislación pertinente de cada país.

En materia de documentación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos acordados, reconoce que se pueden incluir registro de la identificación de las características de la materia o las materias objeto sobre los que se llevan a cabo los procedimientos acordados, como: procedimientos sobre órdenes de compra, sobre la selección de los elementos de una población determinada y las consultas a personal específico para la observación de responsabilidades, por ejemplo. Se considera importante en esta Norma, la inclusión de requisito claros en el registro de información sobre auditoría, los cuales son razonables y, además del control e inspección de la calidad.

La norma modifica el término “hallazgos fácticos” que se venía utilizando por el término “hallazgos”, lo que se viene considerando no necesario, dadas las oportunidades de confusión que esto representa y en otro caso, no puede haber hallazgo si no se desprende de resultados fácticos. El señalamiento de “hallazgo factico” de hecho, evita la utilización de términos como: desde nuestro punto de vista, en nuestra opinión, asumimos esta posición por”, que precisamente la Norma invita a no utilizarse.

La demanda de informes sobre hallazgos, así como de encargos de procedimientos acordados aumenta por motivos como la creciente regulación y la necesidad de una mayor rendición de cuentas sobre fondos y es el caso de las entidades de financiación que pueden pedir informes sobre hallazgos para complementar la información de los informes de auditoría. Los bancos, por ejemplo, pueden solicitar informes sobre hallazgos en las cuentas por cobrar, en lugar de una auditoría a los estados financieros, situaciones de lo cual, en muchos casos depende la aprobación de créditos solicitados. Por otra parte,

FUNCIONARIO O ANALISTA	NOMBRE
Tramitado y Proyectado por	KEYBIA MOLINARES BUSTOS TATIANA MEJÍA MUSA
Revisado para firma por	LUZ EMILCE MAMBUSCAY LOPEZ NESTOR ALFONSO RODRÍGUEZ PINILLA
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad, lo presentamos para la firma.	



Identificador 3PFU DscI nh7W FOS1 tHjM tnQI nm0=
URL https://sedeelectronica.supervigilancia.gov.co/SedeElectronica/

el profesional tiene la obligación de planificar su trabajo con el objeto de realizar el encargo de manera eficaz y para que los procedimientos acordados se apliquen.

El informe de hallazgos tiene como encargo describir sus propósitos, así como, sus procedimientos, facilitando el conocimiento de naturaleza y alcance de lo realizado y debe incluir: la identificación de la información financiera o no financiera, declaración acerca de que los procedimientos aplicados fueron acordados con el receptor del informe, identificación del propósito para el que se aplican los procedimientos en cuestión, una lista de los procedimientos específicos aplicados, una descripción de los hallazgos obtenidos, una declaración de que los procedimientos aplicados no constituyen una auditoría, una declaración de que, de haber llevado a cabo el auditor procedimientos adicionales, una auditoría o una revisión, podrían haberse puesto de manifiesto otras cuestiones sobre las cuales se habría informado y una declaración de que la distribución del informe queda limitada a aquellas partes con las que se han acordado los procedimientos a realizar.

2. Preguntas para comentarios.

2.1. ¿Considera usted que, una o más disposiciones contenidas en las Normas de aseguramiento descritas a continuación, o parte de ellas, incluyen requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicarán en Colombia por parte de los Contadores públicos?

La Supervigilancia, no considera ineficaces o inapropiados las disposiciones contenidas en las Normas de aseguramiento, las modificaciones planteadas en el documento de Discusión Pública “Normas y Enmiendas Emitidas por el IAASB durante los periodos 2019 a 2021”.

Las constantes modificaciones y actualizaciones requiere de mayor suficiencia y competencia, es imperativo abordar ampliamente aspectos relevantes como el análisis del entorno, riesgos, políticas, procedimientos y marco regulatorio, garantizando eficacia, eficiencia y una buena labor en el proceso de auditoría, concluyendo que aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) exige un conocimiento global de la organización, por lo tanto como entidad de Vigilancia y Control consideramos de gran importancia estar a la vanguardia de las mejoras y actualizaciones de las normas para el fortalecimiento de los procesos de auditoría que asegure el resultado de un trabajo planeado y ejecutado con estándares altos de calidad garantizando objetividad, independencia mental y cumplimiento del código de ética y como consecuencia afianzamiento en la confianza pública.

En consecuencia, sustentamos los principales fundamentos de las recomendaciones del documento de discusión pública:

FUNCIONARIO O ANALISTA	NOMBRE
Tramitado y Proyectado por	KEYBIA MOLINARES BUSTOS TATIANA MEJÍA MUSA
Revisado para firma por	LUZ EMILCE MAMBUSCAY LOPEZ NESTOR ALFONSO RODRÍGUEZ PINILLA
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad, lo presentamos para la firma.	



Identificador 3PFU DscI nh7W FOS1 HJM tnQi nm0=
URL https://sedeelectronica.supervigilancia.gov.co/SedeElectronica/

Norma	Respuesta a la pregunta
NIA 220 (Revisada) Gestión de la Calidad para la Auditoria de Estados Financieros.	Con las modificaciones de la NIA220 , se pretende fomentar la Gestión proactiva de la calidad del encargo, mantener la finalidad de la norma en un entorno más complejo, enfatizar la importancia de escepticismo profesional y mejorar la documentación del juicio del auditor, se encuentra alineada con la norma NIGC1 lo que hace que la modificación sea estructural.
NIA 540 (Revisada) Auditoria de Estimaciones Contables y de la Información Relacionada a Revelar.	Consideramos de gran impacto la actualización de la NIA 540 , en cuanto al alcance y responsabilidad del auditor para la identificación valoración de las estimaciones contables y la correspondiente información a revelar, así como los requerimientos y orientaciones en la valoración del riesgo de incorrección material en estimaciones contables e indicadores de la existencia de posible sesgo por parte de la dirección.
NIGC 1 Gestión de la Calidad para Firma de Auditoria que Realicen Auditorias o Revisiones de Estados Financieros u Otros Encargos de Aseguramiento.	La Norma Internacional de Gestión de la Calidad 1 (NIGC 1), reemplaza a la Norma Internacional de Control de la Calidad (NICC 1) con la actualización de la Norma se pretende avanzar en pro de la calidad y la generación de mayor consciencia y compromiso al interior de la firma, mejorando los sistemas de control de calidad y centrándose en que los logros de los objetivos de calidad se basen en el resultado, así mismo la norma alienta a las firmas a diseñar un sistema de gestión de la calidad que se adapte a la naturaleza, las circunstancias y a los encargos que realiza. La expedición de las NIGC1 y la NIGC2, al ser analizadas y ajustadas consideran las mejoras y modificaciones aprobados por el IAASB situando a nuestro país en igualdad de criterios administrativos aplicados en cuanto a Calidad dentro del Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG, con los demás países que actualizan su normatividad y procedimientos. La utilización de indicadores financieros como herramienta para medición y detección de riesgos de auditoria constituye un aporte fundamental de mejoramiento de la calidad al proceso. De esta manera se conocerá el proceso de

FUNCIONARIO O ANALISTA	NOMBRE
Tramitado y Proyectado por	KEYBIA MOLINARES BUSTOS TATIANA MEJÍA MUSA
Revisado para firma por	LUZ EMILCE MAMBUSCAY LOPEZ NESTOR ALFONSO RODRÍGUEZ PINILLA
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad, lo presentamos para la firma.	



Identificador 3PFU DscI nh7W FOS1 tHjM tnQI nm0=
URL https://sedeelectronica.supervigilancia.gov.co/SedeElectronica/

	<p>implementación del sistema de gestión de calidad en las firmas de auditoría en el marco de la NIGC 1 y los detalles del nombramiento del revisor de calidad de los encargos de auditoría. Además, se comprenderá la aplicación de otros pronunciamientos del IAASB relacionados con la NIGC 1 identificando el alcance y las responsabilidades que tienen las firmas de auditoría en relación con su sistema de control de calidad y las revisiones de los diferentes estados financieros</p> <p>Otro aspecto importante de la NIGC1 es que incluye un proceso para identificar y evaluar los riesgos de la calidad incorporando parámetros para la identificación de riesgos, así como la respectiva evaluación de los riesgos identificados.</p>
NIGC 2 Revisiones de Calidad del Encargo.	<p>Un componente importante de La NIGC 2 es el nombramiento y elegibilidad del revisor interno de calidad del encargo; por lo se deberá tener en cuenta ciertas exigencias que permitan evaluar al profesional tales como competencias, capacidades y requerimientos éticos aplicables cumpliendo con el objetivo de realizar una evaluación objetiva de los juicios significativos hechos por el equipo del encargo así como las respectivas conclusiones garantizando que la revisión se conduzca con objetividad y seguridad razonable de que la firma y su equipo cumple con las normas profesionales y disposiciones legales y reglamentarias; y que los informes emitidos son adecuados a las circunstancias.</p>
NIA 315 (Revisada) Identificación y Valoración del Riesgo de Incorrección Material.	<p>La NIA 315 permite la Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el conocimiento de la entidad auditada, su entorno, el marco de información financiera aplicable y el sistema de control interno, por medio de instrumentos adecuados para determinar las posibles áreas críticas y deficiencias en controles.</p> <p>La Norma trae consigo aspectos positivos en tanto, promueve la coherencia en la aplicación de los procedimientos para la identificación y evaluación de riesgos, hace el estándar más escalable a través de principios revisados basados en requisitos, reduce la</p>

FUNCIONARIO O ANALISTA	NOMBRE
Tramitado y Proyectado por	KEYBIA MOLINARES BUSTOS TATIANA MEJÍA MUSA
Revisado para firma por	LUZ EMILCE MAMBUSCAY LOPEZ NESTOR ALFONSO RODRÍGUEZ PINILLA
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad, lo presentamos para la firma.	



Identificador 3PFU DscI nh7W FOS1 tHjM tnQi nm0=
URL: https://sedeelectronica.supervigilancia.gov.co/SedeElectronica/

	<p>complejidad, fomenta una evaluación de riesgos más sólida y centrada en los riesgos identificados y apoya a los auditores para que utilicen el estándar incorporando las tecnologías de la información.</p>
<p>NISR 4400 (Revisada) Procedimientos previamente acordados.</p>	<p>La norma NISR 4400 consiste en la realización de procedimientos específicos sobre materias financieras y no financieras previamente acordados, cumplimiento de los requisitos éticos del código IESBA y aplicables de la ley 43 de 1990, incluida la objetividad buscando que los profesionales no comprometan su juicio profesional o comercial. Los objetivos están destinados a ayudar al profesional ejerciente a comprender lo que debe lograrse en un encargo de procedimientos acordados teniendo como referencia la parte contractual la cual define todas las obligaciones objeto de este acuerdo de desarrollo profesional lo que permitirá que el profesional ejerciente cumpla con los objetivos establecidos en el acuerdo contractual firmado.</p> <p>La norma de un encargo de procedimientos previamente acordados no implica la obtención de evidencia con el fin de expresar una opinión o una conclusión de aseguramiento.</p>
<p>Modificaciones de concordancias y actualizaciones respecto del manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoria, Revisión otros encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados</p>	<p>En cuanto a las modificaciones que surjan del proyecto de las Normas de Aseguramiento de la Información, es de vital importancia la compilación adecuada, así como la revisión de las expresiones no comunes en el país, y separación de las diferentes normas por temas en diferentes anexos, que permitan una mejor comprensión de los marcos técnicos, por lo tanto, coadyuvamos a las recomendaciones del CTCP.</p>
<p>Cambios por conformidad y material relacionado originado por el proyecto de Gestión de Calidad.</p>	<p>De acuerdo con el punto en mención toda vez, que al expedir las normas NIGC1 y NIGC2, las referencias de la actual NICC deberán ser ajustadas de conformidad a las modificaciones o enmiendas.</p>

FUNCIONARIO O ANALISTA	NOMBRE
Tramitado y Proyectado por	KEYBIA MOLINARES BUSTOS TATIANA MEJÍA MUSA
Revisado para firma por	LUZ EMILCE MAMBUSCAY LOPEZ NESTOR ALFONSO RODRÍGUEZ PINILLA
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad, lo presentamos para la firma.	

2.2 ¿Considera necesaria algún desarrollo adicional o excepción a lo contemplado en las normas o modificaciones a las Normas de Aseguramiento la Información descritas a continuación por parte de los contadores públicos en Colombia?

Es evidente contemplar las mejoras y modificaciones aprobadas por el IAASB, contenidas en el documento de Discusión pública y de conformidad a lo dispuesto en el artículo 1 de la ley 1314 de 2009 ...” *el Estado se dirigirá hacia la convergencia de tales normas de contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información, con estándares internacionales de aceptación mundial, con las mejores prácticas y con la rápida evolución de los negocios..*” por lo tanto, no consideramos ningún desarrollo adicional o excepción.

2.3. ¿Usted considera que lo establecido en las normas o modificaciones a las Normas de Aseguramiento de la Información descritas a continuación, podría ir en contra de la disposición colombiana?

La Supervigilancia, no considera que lo establecido en las normas o modificaciones a las Normas de Aseguramiento de la información contenidas en el documento de discusión pública: *Normas y enmiendas emitidas por el IAASB durante el período 2019 a 2021*, podría ir en contra de las disposiciones normativas en Colombia, toda vez que permite la alineación y actualización de las normas ya aplicables en el Decreto único Reglamentario 2420 de 2015 y modificado por Decreto 2270 de 2019, con las normas emitidas por la Junta de Normas de Auditoría y Aseguramiento IAASB.

2.4. ¿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 los períodos de informes financieros que inicien a partir de enero 1 de 2023, permitiendo su aplicación anticipada?

Nos acogemos a la recomendación del CTCP de que la aplicación de las normas o modificaciones a las Normas de Aseguramiento de Información sea requerida en Colombia para compromisos o encargos que cubran los periodos de información a partir de enero 1 de 2023, permitiendo su aplicación anticipada, teniendo en cuenta la importancia de las mejoras que surgen:

En los sistemas de gestión de calidad (NIA 220)

- Conocimiento del entorno de la entidad y control interno, así como las evaluaciones de la valoración de las estimaciones contables (NIA 540),

FUNCIONARIO O ANALISTA	NOMBRE
Tramitado y Proyectado por	KEYBIA MOLINARES BUSTOS TATIANA MEJÍA MUSA
Revisado para firma por	LUZ EMILCE MAMBUSCAY LOPEZ NESTOR ALFONSO RODRÍGUEZ PINILLA
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad, lo presentamos para la firma.	

- La relevancia en la modificación de la NIGC 1 ya que aborda la responsabilidad de las firmas de auditoría para diseñar, implementar y operar un sistema de gestión de calidad para encargos de auditoría, revisiones de estados financieros, otros encargos de aseguramiento, o servicios relacionados,
- La importancia de NIGC 2 en el nombramiento y elegibilidad del revisor interno de calidad del encargo,
- Identificación y evaluación de los riesgos de error material mediante el conocimiento de la entidad, su entorno, el marco de información financiera aplicable y el sistema de control interno (NIA 315),
- Mejoras en los procedimientos acordados NISR4400, con la alta dirección, la Gerencia o dueños de procesos.
- Cambios por conformidad y material relacionado originado por el proyecto de gestión de calidad, junto con actualizaciones relacionadas con el Manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, otros encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados 2018 (modificación de la totalidad del anexo 4 del DUR 2420 de 2015), en cuanto consideramos debe ser concordante con la entrada en vigor de las modificaciones recomendadas.

Cordialmente;

LUZ EMILCE MAMBUSCAY LOPEZ
Jefe Oficina Asesora de Planeación

Proyectó: Keybia Molineros Bustos - Contador público - Magis
Tatiana Mejía Musa - Especialista en Finanzas y Gestión con
Revisó: Nestor Alfonso Rodríguez Pinilla - Especialista en G

ón Empresarial.

ordinador de Recursos Financieros SVSP.

Firmado digitalmente: LUZ MAMBUSCAY LOPEZ

JEFE OFICINA ASESORA DE PLANEACION CODIGO 2 1 GRADO 28

Dependencia: OTROS - 2 ANOS - TOKEN Fecha firma: 05/10/2021 9:03:23 GMT-05:00
FISICO

FUNCIONARIO O ANALISTA	NOMBRE
Tramitado y Proyectado por	KEYBIA MOLINEROS BUSTOS TATIANA MEJÍA MUSA
Revisado para firma por	LUZ EMILCE MAMBUSCAY LOPEZ NESTOR ALFONSO RODRÍGUEZ PINILLA
Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad, lo presentamos para la firma.	