

# SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

050000



Bogotá D.C.,

**Superintendencia  
Financiera  
de Colombia**  
Fecha: 31/07/2014 04:48 PM  
Radicación 2014040630-001-000  
Sec. Dia: 1272  
Trámite: 782-CONVERGENCIA A LAS NIF Y NA Anexos: No Salida  
Tipo Doc: 39-RESPUESTA FINAL E Folios: 4  
Aplica A: - Encadenado: NO  
Remitente: 050000 Dirección de Investiga Solicitud:  
Destinatario: CONSEJO TECNICO D Teléfono: 594 02 00  
Carro: Ent: Caja: Pos: 25/08/2014

Doctor

**WILMAR FRANCO FRANCO**

Presidente

**CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA**

Carrera 13 No. 28-01 Piso 5

Bogotá D.C.

Referencia: 2014040630  
50 Solicitud Presentación  
39 Respuesta Final  
Sin Anexos

Respetado Doctor Franco:

Hacemos referencia a la comunicación remitida a esta Superintendencia mediante el número de radicado 2014040630 en la cual solicita las recomendaciones de esta Entidad que se deriven del análisis de los impactos que se puedan presentar frente a la propuesta de las normas de aseguramiento de la información financiera (NAI), para la convergencia hacia estándares internacionales y las consideraciones que correspondan a las preguntas relacionadas con la implementación de dichas normas.

Sobre el particular, en primer lugar presentamos las consideraciones que solicitamos sean tenidas en cuenta para el proceso de convergencia hacia las NAI y posteriormente, las respuestas a las preguntas en el orden sugerido por ustedes. Hecha esa precisión, a continuación presentamos al Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP), como organismo de normalización técnica de normas contables de información financiera, las siguientes consideraciones:

## 1. Consideraciones generales

Antes de dar inicio a la evaluación llama la atención a esta Superintendencia que los estándares de auditoría y aseguramiento de la información, el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad, emitido por la Junta Internacional de Estándares de Ética para Contadores

Calle 7 No. 4 - 49 Bogotá D.C.  
Conmutador: (571) 5 94 02 00 - 5 94 02 01  
[www.superfinanciera.gov.co](http://www.superfinanciera.gov.co)



**MinHacienda**  
Ministerio de Hacienda  
y Crédito Público

**PROSPERIDAD  
PARA TODOS**

## **SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA**

(IESBA) y las normas de control de calidad, a las cuales se hace referencia en el documento son los estándares emitidos por la Junta de Estándares internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) en su versión en español, actualizada hasta abril de 2009.

La versión 2009 de las NAI que son puestas a consideración está desactualizada en temas de relevancia como el nuevo modelo de informe y la rotación del auditor. De la última versión 2013 a la 2009 de las NAI existen diferencias sustanciales en temas puntuales como el tiempo que debe permanecer la auditoría con un mismo cliente, la identificación de los responsables por contratación y ejecución, el alcance de la evaluación que realice en la detección de irregularidades y fraude al interior de la entidad, entre otras.

Sobre ese particular, es importante señalar que dichos estándares han sido modificados y actualizados por el IAASB y se encuentran publicadas versiones más recientes que las que se presenta a evaluación, y por lo tanto, consideramos que resulta conveniente y prudente que la versión que se adopte en Colombia sea la más reciente de los estándares que internacionalmente son aceptados, de tal manera que se ajuste a las recomendaciones que surgieron de la experiencia internacional representada en la versión oficial del año 2013.

En consecuencia, en aras de una adecuada transición a las NAI se recomienda que se traduzca al español la versión más reciente (2013) de las mismas, pues no tiene sentido adoptar en Colombia estándares internacionales que han sido modificados y que no son aceptados internacionalmente porque no satisfacen las exigencias actuales.

Ahora bien, una vez revisado el documento publicado por el CTCP esta Superintendencia considera necesario que se tengan en cuenta las siguientes observaciones para el proceso de convergencia hacia las NAI.

### **1.1 La figura de la revisoría fiscal**

Consideramos que se puede mantener la figura de la revisoría fiscal prevista desde la Ley 43 de 1990, así como la función legal establecida en el numeral 3 del artículo 207 del Código de Comercio (C Co), según la cual el revisor fiscal debe “Colaborar con las entidades gubernamentales que ejerzan la inspección y vigilancia de las compañías, y rendirles los informes a que haya lugar o le sean solicitados”.

En consonancia con lo anterior, las NAI (NAI 200) no se ocupa en detalle de establecer los principios de la responsabilidad del auditor y advierte que en los casos en los cuales las disposiciones legales o reglamentarias señalen un tratamiento diferente a dichos estándares, la responsabilidad del revisor fiscal y/o auditor externo puede ser diferente a la que pudiera llegar a considerarse en los estándares internacionales. Es decir, que las disposiciones legales o

## SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

reglamentarias que establezcan la responsabilidad del revisor fiscal o auditor externo se pueden mantener.

Adicionalmente, se recomienda evaluar lo dispuesto en el artículo 206 del C Co., el cual prevé un tiempo determinado para el ejercicio de la revisoría fiscal con el periodo de la junta directiva con el propósito de salvaguardar la independencia del revisor fiscal y/o auditoría externa. En relación con este aspecto, proponemos se establezca un periodo fijo para el ejercicio de esas funciones.

De igual manera, proponemos se conserve el régimen de inhabilidades e incompatibilidades dispuesto en el artículo 205 del C Co y la responsabilidad penal que corresponde, de conformidad con lo señalado en el artículo 212 del mismo código, teniendo en cuenta que ambas disposiciones parten de situaciones objetivas que no contradicen las instrucciones del Código de Ética, y complementan a las mismas, en la medida en que el C Co. prevé postulados generales que no permiten una autoevaluación como si lo hacen los estándares internacionalmente aceptados.

Si bien es cierto que las NAI establecen postulados en el Código de Ética que pueden entenderse como restricciones al ejercicio de la profesión cuando se presenten amenazas a su independencia, las cuales compartimos y consideramos necesarias y que deben en esos casos abstenerse de aceptar o continuar en el cargo, es necesario que sobre ese punto se revise la posición del Consejo de Estado y la Corte Constitucional<sup>1</sup>, toda vez que han sostenido que las restricciones al ejercicio libre de la profesión deben estar establecidas por el legislador. En ese sentido, resulta necesario que las inhabilidades e incompatibilidades que puedan consagrarse en el Código de Ética al revisor fiscal y/o auditor prevean los anteriores postulados.

Así mismo, en cuanto a la responsabilidad del revisor fiscal en caso que se ocasionen perjuicios a la sociedad, a sus asociados o a terceros, por negligencia o dolo en el cumplimiento de sus funciones que se ha entendido aplicado a los revisores fiscales como persona natural, se haga extensivo a su vez, a las personas jurídicas o firmas que prestan los servicios de la revisoría fiscal, es decir, que lo dispuesto en el artículo 211 del C Co resulte aplicable a las firmas de revisoría fiscal, por cuanto es esa es la aplicación aceptada internacionalmente.

El artículo 7 de la Ley 43 de 1990 que establece las directrices de las normas de auditoría generalmente aceptadas, las normas personales que deben ser cumplidas para la revisoría fiscal y/o auditoría externa y las condiciones bajo las cuales debe ejecutarse dicha profesión así como el contenido de sus informes, debe revisarse a la luz del proceso de convergencia hacia las NAI, con el fin de

---

<sup>1</sup> La Sección Primera del Consejo de Estado, mediante sentencia del 6 de diciembre de 2001 (Expediente 6063), y la Corte Constitucional, mediante la C-788 de 2009, señalaron que las restricciones a la libertad de oficio deben estar previstas por el legislador.

## **SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA**

lograr con éxito una adecuada transición hacia los más altos estándares internacionales.

Por lo expuesto anteriormente, recomendamos que las NAI que se adopten en Colombia se armonicen con las disposiciones legales y en este caso particular, con las garantías y protecciones constitucionales al libre oficio de la profesión.

### **1.2 Control Interno e Independencia del Auditor:**

Al respecto, esta Superintendencia reitera que es de suma importancia reglamentar y definir el alcance y responsabilidad del control interno y del revisor fiscal y/o auditor externo, con el fin de establecer normativamente sus respectivos roles. Bajo ese entendido, a continuación es relevante considerar los siguientes aspectos:

#### **1.2.1 Control Interno:**

El cumplimiento del control interno no puede ser responsabilidad del auditor externo y/o del revisor fiscal, en tanto la administración de la compañía es la instancia que le corresponde el diseño, implementación, mantenimiento y evaluación del sistema de control interno de la entidad. Se recomienda tomar en cuenta los principios generales de “Sarbanes-Oxley Act (SOX)” que exige a las empresas contar con controles internos y las evidencias necesarias para producir información confiable a todas las partes interesadas en recibirla. La administración de cada entidad debe encargarse del buen funcionamiento del sistema de control interno y verificar que todas y cada una de las “aseveraciones” de los estados financieros se encuentren libres de errores materiales, tal y como lo señala la Ley SOX, que sea del caso señalar no contradice ni tampoco impide la aplicación de las NAI, y que complementaría el aseguramiento en Colombia.

Dicho lo anterior, se recomienda incluir la exigencia de que las entidades colombianas cuenten con un sistema de control interno, tal como lo establece el Capítulo Noveno del Título Primero de la Circular Básica Jurídica expedida por esta Superintendencia.

#### **1.2.2 Independencia del Auditor Externo.**

La ley SOX no permite que un mismo auditor o firma de auditoría preste servicios diferentes a los del análisis en la razonabilidad de los estados financieros al mismo tiempo que ejerce la auditoría<sup>2</sup>.

---

<sup>2</sup> Dentro de los servicios prohibidos por la comisión, se encuentran los siguientes:

1) Llevar la contabilidad o prestar otros servicios relacionados con los registros contables o los estados financieros.

## SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Adicionalmente la Ley SOX obliga a las firmas de auditoría que el socio principal del proyecto deberá rotarse por lo menos cada cinco años, de tal manera que se fomente el nivel de independencia entre las personas que conforman el equipo de trabajo de las firmas de auditoría y su Staff.

En resumen, la incorporación de estas exigencias en el marco de las NAI en Colombia aportaría de forma significativa a la independencia de la labor de la revisoría fiscal y/o auditoría externa que ejercen las firmas y personas naturales.

Para el efecto, se recomienda incluir las instrucciones establecidas en el Capítulo Noveno del Título Primero de la Circular Básica Jurídica expedida por la SFC con el propósito de precisar, entre otras, que el rol de la auditoría es apoyar a la administración en la efectividad de los controles que permitan el cumplimiento del sistema de control interno.

### **1.2.2.3 Enfatizar la importancia de la evaluación del riesgo de fraude en los estados financieros.**

La SFC considera necesario que se enfatice que el trabajo de la revisoría fiscal y/o auditoría externa tenga un enfoque basado en riesgos que considere los fraudes a nivel de estado financiero y a nivel de las aseveraciones en las operaciones y negocios de la entidad. Lo anterior, por cuanto la efectividad del control no puede deducirse meramente por la ausencia de errores en los estados financieros y debe comprender una revisión con un alcance mayor que permita dar razonabilidad a la información financiera.

### **1.2.2.4 Control de calidad de la Auditoría.**

Se recomienda promover la estructuración de una agencia, junta o entidad de vigilancia pública, privada o de carácter mixto, encargada de velar por el cumplimiento de las NAI, y en esa medida del ejercicio profesional de la revisora fiscal y/o auditoría externa a cargo de las firmas de auditoría como de las personas naturales. Y en ese sentido, que ese organismo cuente con los recursos financieros, humanos y demás que resulten necesarios para el adecuado ejercicio

- 
- 2) Servicios de diseño e implementación de sistemas de información financiera. Sólo se permite la evaluación del control interno y recomendaciones en dicha materia.
  - 3) Servicios de auditoría interna en outsourcing.
  - 4) Funciones gerenciales o de administración.
  - 5) Funciones relacionadas con recursos humanos, incluyendo la posible recomendación de alguna persona para ocupar cualquier cargo en la estructura organizacional del cliente.
  - 6) Actuar como corredor de bolsa, administrar y tener custodia de los activos del cliente y prestar servicios de asesoría de inversiones o servicios de inversión bancaria
  - 7) Servicios legales: la ley establece claramente que las firmas con clientes de auditoría tienen prohibido prestar cualquier servicio que pueda ser prestado por un abogado.
  - 8) Servicios expertos no relacionados con la auditoría.

## SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

de las funciones disciplinarias y de vigilancia frente al ejercicio de la revisoría fiscal y/o auditoría externa.

Esta solicitud puede tener como referente al Public Company Accounting Oversight Board (PCOB) que funciona en Estados Unidos y sus similares en otras jurisdicciones, entendida como la autoridad disciplinaria que supervisa a las firmas auditoras y su adecuado funcionamiento. Esa agencia tiene la facultad para iniciar investigaciones por los presuntos incumplimientos a las disposiciones que resultan aplicables al ejercicio de las firmas auditorias y establecer las sanciones a que haya lugar.

Así las cosas, aconsejamos al CTCP como órgano normalizador en materia contable de promover en Colombia la existencia de una agencia, con los recursos necesarios, para que vele por el cumplimiento de la normatividad aplicable al ejercicio de la revisora fiscal y/o auditoría externa y de ser la instancia disciplinaria para el efecto.

### **2. Respuesta a las preguntas formuladas.**

**Pregunta No. 1** Los estándares de auditoría y aseguramiento de la información y las normas de control de calidad han sido emitidas por el IAASB y el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por el IESBA para su aplicación universal ¿Usted cree que independientemente de este hecho, uno o más estándares o normas, o alguna sección del Código de Ética para Profesionales de Contabilidad, contienen requerimientos que conducirían a un ejercicio profesional inapropiado si se aplicaran en Colombia?

Del análisis realizado a las Normas Internacionales de Auditoría no se encontraron aspectos, situaciones o requerimientos que nos permitan concluir que resulte inapropiada su aplicación en Colombia. Por el contrario, dichos estándares contienen lineamientos y procedimientos mínimos que los revisores fiscales y/o auditores deben tener en cuenta para el ejercicio de sus funciones y la realización de las labores de evaluación, opiniones e informes que elaboren.

**Pregunta No. 2.** El CTCP propondrá a las autoridades de regulación que emitan principios, normas interpretaciones y guías de auditoría y aseguramiento de la información, control de calidad y ética. ¿Usted considera necesario emitir interpretaciones y/o guías adicionales a los estándares emitido por el IAASB y por el IESBA, para la aplicación o entendimiento de algún estándar? Por favor especifique el estándar o norma y el tema en particular en donde surge la necesidad de la guía de aplicación adicional o de interpretación.

Al respecto, dado que las NAI son estándares internacionalmente aceptados que permiten comprender de forma clara su aplicación, en principio no se advierte la necesidad de impartir instrucciones, interpretaciones y/o guías adicionales, salvo las temáticas que estamos recomendando considerar sobre las cuales los

## SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

estándares no prevén un tratamiento especial, así como para los aspectos que por mandato legal o reglamentario se consideren necesarios en Colombia.

En todo caso, se recomienda al CTCP orientar esfuerzos para garantizar la independencia del revisor fiscal y/o auditor externo, especialmente para los casos en los cuales se prestan servicios adicionales. Sobre este particular por ejemplo, se recomienda considerar las prohibiciones de la SEC, que establece que algunos servicios ofrecidos simultáneamente por auditores en el mismo ente económico no se pueden prestar.

**Pregunta No. 3.** ¿Usted considera que alguno de los estándares o normas a que hace referencia este documento podría ir en contra de alguna disposición legal colombiana? Si su respuesta es afirmativa, por favor señale los aspectos o temas que podrían ir en contra de la disposición legal debidamente sustentados y adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

Para la adecuada adopción de las NAI en Colombia es necesario que el CTCP armonice dichos estándares con las disposiciones legales como la Ley 43 de 1990 y el Código de Comercio en lo que tiene que ver con el revisor fiscal, así como las demás que resulten contrarias al funcionamiento del revisor fiscal y/o auditor externo. Como ejemplo de lo anterior, tal y como se indicó anteriormente los postulados del artículo 7 de la Ley 43 antes referenciada.

Con gusto atenderemos cualquier inquietud en relación con este tema.

Atentamente,

  
**JORGE CASTAÑO GUTIERREZ**  
Director de Investigación y Desarrollo



