



Consejo Técnico de la Contaduría Pública

CTCP

DOCUMENTO DE SUSTENTACIÓN DE LA PROPUESTA A LOS MINISTERIOS DE
HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO Y DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO SOBRE
NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y ASEGURAMIENTO DE LA
INFORMACIÓN

2018



GOBIERNO
DE COLOMBIA



MINCIT

Bogotá, 30 de Julio de 2019

TABLA DE CONTENIDO

Contenido

| | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| I. PRESENTACIÓN | 3 |
| II. JUSTIFICACIÓN..... | 3 |
| III. ANÁLISIS DE LOS COMENTARIOS RECIBIDOS | 4 |
| MODIFICACIONES DE LA NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 250 - CONSIDERACIÓN DE LAS DISPOSICIONES LEGALES Y REGLAMENTARIAS EN LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS..... | 4 |
| MODIFICACIÓN NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA (NIA) 720 - RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR CON RESPECTO A OTRA INFORMACIÓN..... | 10 |
| MODIFICACIÓN NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 800 - CONSIDERACIONES ESPECIALES – AUDITORÍAS DE ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS DE CONFORMIDAD CON UN MARCO DE INFORMACIÓN CON FINES ESPECÍFICOS..... | 15 |
| MODIFICACIÓN NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 805 - CONSIDERACIONES ESPECIALES - AUDITORÍAS DE UN SOLO ESTADO FINANCIERO O DE UN ELEMENTO, CUENTA O PARTIDA ESPECÍFICOS DE UN ESTADO FINANCIERO | 21 |
| MODIFICACIÓN NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 810 - ENCARGOS PARA INFORMAR SOBRE ESTADOS FINANCIEROS RESUMIDOS..... | 26 |
| MODIFICACIÓN NORMA INTERNACIONAL DE ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO 3000 - ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO DISTINTOS DE LA AUDITORÍA O DE LA REVISIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA HISTÓRICA Y MODIFICACIONES DE CONCORDANCIA | 31 |
| MODIFICACIÓN MARCO INTERNACIONAL DE ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO | 37 |
| TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN A REVELAR EN LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS – NIA REVISADAS Y MODIFICACIONES DE CONCORDANCIA | 42 |
| IV. COMENTARIOS GENERALES | 47 |
| V. RECOMENDACIÓN | 48 |

I. PRESENTACIÓN

En el artículo 6° de la Ley 1314 de 2009 se establece que *“los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo, obrando conjuntamente, expedirán principios, normas, interpretaciones y guías de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información, con fundamento en las propuestas que deberá presentarles el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, como organismo de normalización técnica de normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información”*.

Atendiendo lo establecido en los artículos 1° y 8° de la Ley 1314 de 2009, relacionados con los objetivos de la ley y los criterios a los cuales debe sujetarse el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP), para la elaboración de los proyectos que presente a los mencionados Ministerios, se llegó al presente “DOCUMENTO DE SUSTENTACIÓN DE LA PROPUESTA A LOS MINISTERIOS DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO Y DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO SOBRE LAS ENMIENDAS A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y ASEGURAMIENTO DE LA INFORMACIÓN ” el cual fue aprobado para su publicación en la sesión del 30 de julio del presente año.

II. JUSTIFICACIÓN

1. El presente documento compila las bases de conclusiones sobre el “DOCUMENTO PARA DISCUSIÓN PÚBLICA: NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA Y ASEGURAMIENTO DE LA INFORMACIÓN 2018”, publicado el 23 de abril de 2019 para ser sometido a discusión pública por parte del CTCP a través de su página web, www.ctcp.gov.co. Estas bases de conclusiones se derivan del análisis de los comentarios recibidos sobre el documento en mención y proporcionarán los fundamentos de conclusión para establecer la siguiente propuesta.

2. Sobre el documento en mención, se recibieron 6 comentarios, de las siguientes entidades:

- ✓ Superintendencia Financiera de Colombia (SFC)
- ✓ Superintendencia de Industria y Comercio (SIC)
- ✓ Superintendencia de Notariado y Registro (SNR)
- ✓ Contaduría General de la Nación (CGN)
- ✓ Superintendencia de Sociedades (SS)
- ✓ Unidad de Proyección Normativa y Estudios de Regulación Financiera (URF) Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

3. Los comentarios recibidos fueron incluidos en su totalidad y cada uno de ellos incluye la posición del CTCP.

Adicionalmente, es importante mencionar que los documentos que fueron sometidos a discusión pública hasta el 30 de junio de 2019, corresponden a los ficheros suministrados por el IAASB en cumplimiento del contrato suscrito por el Instituto Nacional de Contadores Públicos y el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, con el propósito incorporar las normas internacionales de aseguramiento de la información en la regulación contable colombiana.

III. ANÁLISIS DE LOS COMENTARIOS RECIBIDOS

En la siguiente sección se incluye el análisis individual de las normas sometidas a discusión pública, de acuerdo con los comentarios recibidos por el CTCP de distintas fuentes. Al final de cada tema, el CTCP fija su posición sobre los puntos expuestos por quienes hicieron los aportes respectivos.

MODIFICACIONES DE LA NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 250 - CONSIDERACIÓN DE LAS DISPOSICIONES LEGALES Y REGLAMENTARIAS EN LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIERO

1º. ¿Considera Ud. que, una o más de las modificaciones contenidas en la NIA o NIEA, o parte de ellas, incluyen requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia?

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA

La SFC considera que las modificaciones de esta norma precisan las responsabilidades del profesional asegurador frente a los procedimientos ejecutar en desarrollo de una auditoría de información financiera, establece requisitos de reporte y tiene en cuenta las regulaciones locales. Igualmente, incluyen y actualizan las disposiciones del Código de Ética para profesionales de la Contabilidad emitido por IESBA.

SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Las entidades de control como esta Superintendencia, por tradición en Colombia se han apoyado en la figura del Revisor Fiscal en desarrollo de sus funciones, invocando principalmente el artículo 207 del Código de Comercio. A pesar de que la norma propuesta no es clara y brinda cierta libertad al auditor para que proceda a informar según su juicio profesional y su independencia más que por alguna obligación establecida por un órgano competente, resulta beneficioso para esta entidad, el reporte que pueda remitir un auditor respecto de indicios de incumplimientos o incumplimientos propiamente dichos. No obstante, consideramos que, dado que la norma deja un vacío al no destacar alguna jurisdicción por encima de otra, esto puede resultar ineficaz o inapropiado si se reportan casos que requieran reserva dentro de una investigación que adelante un ente de control, al no tener un lineamiento definido sobre el particular.

SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO

De acuerdo con el análisis realizado a los anexos no se evidencia requerimientos inapropiados para su aplicación en el entorno colombiano, por el contrario, hace que el proceso de auditoria sea mucho más eficiente.

CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN

Las actividades de auditoria y aseguramiento de la información no se encuentran dentro de las competencias constitucionales y legales asignadas a la Contaduría General de la Nación, por lo que de manera respetuosa sugerimos que se invite a la Contraloría General de la Republica a comentar sobre este tema.

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

La modificación propuesta al párrafo 28 (ahora 29), incluye en el literal b) un juicio del auditor sobre lo adecuado de dar cumplimiento a una responsabilidad de informar.

Si esto se entiende en el contexto de todas las modificaciones de esta norma, se podría estar refiriendo a aquellos casos en los que las normas de una jurisdicción le dan el derecho al auditor a reportar un incumplimiento normativo como lo señala expresamente el párrafo A31 o en aquellos casos que en cumplimiento del código de ética del IESBA determine que debe informar un incumplimiento normativo; en estos casos efectivamente el auditor debe emplear su juicio para determinar si “informar a una autoridad competente ajena a la entidad puede ser adecuado...”.

Sin embargo, en el párrafo 28 (ahora 29) esto no queda tan claro, por lo que se recomienda aclarar en el cuerpo del decreto que dicho literal hace referencia a lo señalado en el párrafo anterior y no a que el auditor tenga una discrecionalidad de reportar o no el incumplimiento de una disposición legal y reglamentaria cuando en nuestra jurisdicción así se requiera; ya que incluirlo mediante modificación en el Decreto 2420 de 2015 sin hacer esa aclaración puede dar lugar a equívocos.

Por lo demás esta Superintendencia observa que, mediante las enmiendas propuestas a esta NIA, se incluyen requerimientos que se estiman importantes en el desarrollo de funciones de fiscalización del Revisor Fiscal en Colombia y que son diferentes a la auditoría de estados financieros como lo expone en el párrafo 9 que también es objeto de la enmienda.

COMENTARIOS – CTCP

Que de acuerdo con el anexo 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, el contador público en ejercicio de la función de revisor fiscal debe obligatoriamente aplicar las normas internacionales de auditoría (NIA) y las normas de aseguramiento de la información (NIEA 3000) para las entidades clasificadas en el Grupo 1 y Grupo 2

con más de 30.000 SMLV en activos o más de 200 trabajadores. Así mismo, los contadores públicos independientes que realicen trabajos de auditoría de información financiera, revisión de información financiera histórica u otros trabajos de aseguramiento de la información, también deben aplicar de forma obligatoria las NIA, NITR, NIEA, y las NISR.

El reporte de un contador público independiente o del revisor fiscal deberá considerar las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros.

El CTCP concuerda con los comentarios de la Superintendencia Financiera, Superintendencia de Industria y Comercio, Superintendencia de Notariado y registro, y Contaduría General de la Nación.

Respecto a los comentarios de la Superintendencia de Sociedades debemos mencionar que la norma le otorga discrecionalidad al contador público independiente o revisor fiscal para reportar los incumplimientos o indicios de incumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias que pueden generar un impacto o un potencial impacto en la determinación de los importes e información a revelar en los estados financieros, pero que puede ser fundamental para los aspectos operativos del negocio, para la capacidad de la entidad de continuar con su negocio o para evitar sanciones que resulten materiales. Por ello no sería apropiado generar dentro del decreto una obligatoriedad de reporte de incumplimiento de disposiciones legales y reglamentarias, cuando es responsabilidad del contador público independiente o revisor fiscal obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto al cumplimiento de dichas disposiciones. Así mismo, el contador público independiente debe efectuar una evaluación del efecto material sobre los estados financieros.

2. ¿Considera necesaria alguna excepción a las modificaciones de la NIA o NIEA para los Revisores Fiscales y Contadores Públicos independientes en Colombia?

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA

Se estima necesario que simultáneamente con la aplicación de estas normas, el CTCP incluya en la propuesta normativa la correspondiente actualización de la versión (2018) del Código de Ética para profesionales de la Contabilidad vigente en nuestra regulación DUR2420/15 cuya versión corresponde al año 2014, dado que no incluye las disposiciones contenidas la versión actual relacionadas con el no cumplimiento de las leyes y regulaciones, las ampliaciones y precisiones relacionadas con la independencia. Asimismo, es importante que exista consistencia en la versión de las diferentes normas, es decir que los contenidos y requerimientos que se citen se ajusten al mismo lineamiento, correspondan al mismo direccionamiento. Disponer de la versión actualizada de la NIA 250 y de una versión desactualizada del Código de ética, podría ocasionar conflictos en su aplicación.

Los conflictos se presentarían en particular a las referencias de NOCLAIR (sigla en inglés) – No cumplimiento de las leyes y regulaciones, definición e identificación de

servicios de no aseguramiento del código de ética. Por lo anterior, se sugiere gestionar las traducciones del código de ética y poner en comentarios la versión actualizada.

Igualmente, se sugiere gestionar lo necesario a efecto de incluir en el anexo del DUR el “Marco para la calidad de la auditoría: elementos clave que crean un entorno para una auditoría con calidad” documento que proporciona elementos clave para el entendimiento y aplicación de la norma de calidad por los profesionales responsables de la calidad en una firma o del desarrollo de un encargo de aseguramiento.

SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Si. Debería existir una excepción en la norma en la que se establezca que el auditor debe informar a órganos ajenos de la entidad competente solamente cuando obtenga evidencia suficiente y adecuada de alguna acción o hecho de incumplimiento que tenga relevancia e importancia material de acuerdo con los tipos de disposiciones legales o reglamentarias. De lo contrario, que se permita al auditor discutir y/o socializar el tema con la dirección y notificar las inconsistencias en sus informes para realizar las respectivas correcciones internas. De esta manera, la norma le señala claramente al auditor su responsabilidad frente a este tipo de casos observando la ética del profesional y respetando los procedimientos de auditoría.

SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO

No. De acuerdo con la respuesta de la pregunta anterior, consideramos que no se requiere alguna excepción a las modificaciones

CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN

Las actividades de auditoría y aseguramiento de la información no se encuentran dentro de las competencias constitucionales y legales asignadas a la Contaduría General de la Nación, por lo que de manera respetuosa sugerimos que se invite a la Contraloría General de la República a comentar sobre este tema.

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

Esta Superintendencia no observa como necesaria excepción alguna a lo planteado en las modificaciones a esta norma, pero si la aclaración en el decreto mediante el cual se modifique el Decreto 2420 de 2015, en los términos señalados en la respuesta anterior.

COMENTARIOS – CTCP

Este Consejo ha tenido en cuenta los comentarios y sugerencias de la Superintendencia Financiera, Superintendencia de Notariado y Registro, Contaduría general de la Nación y la Superintendencia de Sociedades, con relación a la aplicación de la NIA 250.

Respecto a los comentarios de la Superintendencia de Industria y Comercio el CTCP no considera pertinente crear una excepción por cuanto el párrafo 25 de la NIA 250 establece el protocolo de comunicación cuando el contador público independiente tenga indicios o incumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias. Así mismo el artículo 207 de Código de Comercio señala en su numeral 3 “Colaborar con las entidades Gubernamentales que ejerzan la inspección y vigilancia de las compañías, y rendirle los informes a que haya lugar o le sean solicitados”.

Con relación a las modificaciones del código de ética y en especial del “NOCLAR” por sus siglas en inglés, tan pronto sean recibidos los ficheros por parte del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, previa emisión por parte de IFAC (IESBA), procederemos al proceso de discusión pública y actualización del código de ética para los contadores públicos en Colombia.

3. ¿Usted considera que lo establecido en la NIA o NIEA podría ir en contra de alguna disposición legal colombiana?

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA

NO. Las enmiendas relacionadas en este cuadro son complementarias de las normas existentes, con base en nuestros análisis esta Superintendencia considera que las modificaciones incluidas en la propuesta no van en contra de disposiciones legales en Colombia, complementan las disposiciones existentes sobre el mismo tema.

SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO

No. En principio esta disposición no contraviene las normas legales y reglamentarias que deben cumplir las entidades, las cuales determinan el marco normativo dentro del cual el auditor planifica su trabajo.

SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO

No. De acuerdo con las modificaciones propuestas, no se evidencia que ninguna NIA o NIEA vaya en contra de alguna disposición legal.

CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN

Las actividades de auditoria y aseguramiento de la información no se encuentran dentro de las competencias constitucionales y legales asignadas a la Contaduría General de la Nación, por lo que de manera respetuosa sugerimos que se invite a la Contraloría General de la Republica a comentar sobre este tema.

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

Consideramos que la enmienda complementa lo preceptuado en el Estatuto Mercantil, y otras disposiciones legales y reglamentarias, en relación con las obligaciones del revisor fiscal de velar por el cumplimiento normativo y estatutario.

Sin embargo, reiteramos como lo hemos hecho en otros documentos que no es posible que esta Superintendencia pueda referirse a todas las normas que hacen parte de nuestro ordenamiento y menos señalando si se contraviene o no alguno de estas disposiciones.

COMENTARIOS – CTCP

Este Consejo ha considerado los comentarios recibidos de la Superintendencia Financiera, Superintendencia de Industria y Comercio, Superintendencia de Notariado y Registro, Contaduría General de la Nación y la Superintendencia de Sociedades, en lo relacionado con la no existencia de normativa alguna que pueda interferir o ir en contra de lo contenido en la NIA y la NIEA.

4. ¿Está de acuerdo con la recomendación del CTCP, en el sentido de que la aplicación de la NIA o NIEA se realice a partir de la fecha de publicación del Decreto?

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA

Si. Teniendo en cuenta que la versión de las normas requiere se incluyan las actualizaciones propuestas. Sin embargo, sugerimos considerar un tiempo prudencial de transición en consideración a que algunas de las modificaciones propuestas requieren de un tiempo prudencial para que los profesionales que las aplican adecuen sus procedimientos y políticas.

SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO

La fecha de entrada en vigencia del decreto nos parece acorde, mientras la misma no afecte la planificación y ejecución de un trabajo en desarrollo por parte de los auditores.

SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO

Si, consideramos que la aplicación de las modificaciones a las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento de la Información se debe dar a partir de la fecha de publicación del Decreto

CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN

Las actividades de auditoría y aseguramiento de la información no se encuentran dentro de las competencias constitucionales y legales asignadas a la Contaduría

General de la Nación, por lo que de manera respetuosa sugerimos que se invite a la Contraloría General de la República a comentar sobre este tema.

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

Esta Superintendencia estaría de acuerdo, siempre y cuando no se transgreda el debido proceso, especialmente lo dispuesto en el artículo 14 de la Ley 1314 de 2009.

COMENTARIOS – CTC

Este Consejo ha considerado los comentarios recibidos de la Superintendencia Financiera, Superintendencia de Industria y Comercio, Superintendencia de Notariado y Registro, Contaduría General de la Nación y la Superintendencia de Sociedades, en lo relacionado con la fecha de aplicación del decreto.

Respecto a la sugerencia de la Superintendencia Financiera de otorgar un plazo adicional para la preparación de los profesionales, no es necesario, toda vez que los cambios incorporados corresponden a enmiendas de normas ya existentes y no incorporan nuevas normas que requieran una preparación previa que supongan una complejidad por parte del revisor fiscal.

MODIFICACIÓN NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA (NIA) 720 - RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR CON RESPECTO A OTRA INFORMACIÓN

1º. ¿Considera Ud. que, una o más de las modificaciones contenidas en la NIA o NIEA, o parte de ellas, incluyen requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia?

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA

NO. La norma contiene requerimientos y modificaciones que dan directrices sobre las responsabilidades del profesional que realiza el aseguramiento de información financiera, respecto de otra información que debe presentarse con los estados financieros y, amplios el detalle y acciones a seguir.

SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO

No consideramos que la modificación propuesta incluya requerimientos que resulten ineficaces o inapropiados, por el contrario, es importante que en Colombia se mantenga e implementen las nuevas medidas contempladas en la NIA 720 relacionadas con las responsabilidades del auditor respecto de “otra información complementaria a los estados financieros”. La información adicional que obtenga el autor tanto en los documentos que conforman los estados financieros, como en los documentos que hacen parte del informe anual enriquecen las conclusiones de la auditoría, las cuales se derivan de las evidencias obtenidas previamente a la generación del informe, dictamen o la opinión, puesto que se conocen en detalle

aspectos como: Informes de Operaciones, Resumen financiero y Datos trimestrales de las organizaciones entre otros que permiten contrastar, confirmar o revocar datos ya obtenidos en desarrollo del trabajo de auditoría, lo anterior, en beneficio de los usuarios de la información.

SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO

No. de acuerdo con el análisis realizado a los anexos no se evidencia requerimientos inapropiados para su aplicación en el entorno colombiano, por el contrario, hace que el proceso de auditoría sea mucho más eficiente.

CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN

Las actividades de auditoría y aseguramiento de la información no se encuentran dentro de las competencias constitucionales y legales asignadas a la Contaduría General de la Nación, por lo que de manera respetuosa sugerimos que se invite a la Contraloría General de la República a comentar sobre este tema.

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

No observamos que las modificaciones propuestas a la NIA 720 incluyan requerimientos inapropiados para Colombia; se observan adecuadas las aclaraciones que se hacen sobre el alcance del trabajo del auditor respecto de reportes de la sociedad que contenga información financiera de la empresa y de esta norma determina cómo se le debe dar cumplimiento al párrafo tercero del artículo 38 de la Ley 222 de 1995:

“Cuando los estados financieros se presenten conjuntamente con el informe de gestión de los administradores, el revisor fiscal o contador público independiente deberá incluir en su informe su opinión sobre si entre aquéllos y éstos existe la debida concordancia.”

De modo, que, si la administración no entrega oportunamente el informe de gestión previo al cierre de la auditoría de los estados financieros, el Revisor Fiscal tendrá que manifestarlo así en su dictamen, conforme se establece en la NIA 720, lo que dará cuenta de la razón por la que el Revisor Fiscal no se pronunció al respecto en su dictamen.

Además de lo anterior, el introducir ejemplos de dictamen para entidades no cotizada es una contribución que beneficia directamente a los Revisores fiscales de las entidades que supervisa esta superintendencia.

COMENTARIOS – CTCP

Este Consejo ha considerado los comentarios recibidos de la Superintendencia Financiera, Superintendencia de Industria y Comercio, Superintendencia de Notariado y Registro, Contaduría General de la Nación y la Superintendencia de Sociedades, en cuanto a que no resultaría ineficaz o inapropiado la aplicación de las modificaciones

contenidas en la NIA 720, relacionadas con los informes y ejemplos ilustrativos alineados con las modificaciones incorporadas a la NIA 700, dado que dan precisión sobre las directrices para la inclusión del concepto de negocio en marcha y la inclusión del párrafo de énfasis.

2. ¿Considera necesaria alguna excepción a las modificaciones de la NIA o NIEA para los Revisores Fiscales y Contadores Públicos independientes en Colombia?

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA

NO. Se estima necesario que simultáneamente con la aplicación de estas normas, el CTCP incluya en la propuesta normativa la correspondiente actualización de la versión (2018) del Código de Ética para profesionales de la Contabilidad vigente en nuestra regulación DUR2420/15 cuya versión corresponde al año 2014, dado que no incluye las disposiciones contenidas la versión actual relacionadas con el no cumplimiento de las leyes y regulaciones, las ampliaciones y precisiones relacionadas con la independencia. Asimismo, es importante que exista consistencia en la versión de las diferentes normas, es decir que los contenidos y requerimientos que se citen se ajusten al mismo lineamiento, correspondan al mismo direccionamiento. Disponer de la versión actualizada de la NIA 250 y de una versión desactualizada del Código de ética, podría ocasionar conflictos en su aplicación.

Los conflictos se presentarían en particular a las referencias de NOCLAIR (sigla en inglés) – No cumplimiento de las leyes y regulaciones, definición e identificación de servicios de no aseguramiento del código de ética. Por lo anterior, se sugiere gestionar las traducciones del código de ética y poner en comentarios la versión actualizada.

Igualmente, se sugiere gestionar lo necesario a efecto de incluir en el anexo del DUR el “Marco para la calidad de la auditoría: elementos clave que crean un entorno para una auditoría con calidad” documento que proporciona elementos clave para el entendimiento y aplicación de la norma de calidad por los profesionales responsables de la calidad en una firma o del desarrollo de un encargo de aseguramiento.

SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO

No consideramos excepción alguna a las modificaciones de la NIA 720. En Colombia como en otros países, se requiere la verificación detallada y rigurosa de la información anexa a los estados financieros, por ende, cualquier requerimiento determinado mediante la NIA 720 satisface dichas necesidades.

SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO

No. De acuerdo con la respuesta de la pregunta anterior, consideramos que no se requiere alguna excepción a las modificaciones

CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN

Las actividades de auditoria y aseguramiento de la información no se encuentran dentro de las competencias constitucionales y legales asignadas a la Contaduría General de la Nación, por lo que de manera respetuosa sugerimos que se invite a la Contraloría General de la Republica a comentar sobre este tema.

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

No observamos de acuerdo con los procesos de supervisión establecidos que sea necesaria excepción alguna a la norma.

COMENTARIOS – CTCP

Este Consejo ha considerado los comentarios recibidos de la Superintendencia Financiera, Superintendencia de Industria y Comercio, Superintendencia de Notariado y Registro, Contaduría General de la Nación y la Superintendencia de Sociedades, en lo relacionado con la no creación de una excepción a las modificaciones de la NIA o NIEA para los Revisores Fiscales y Contadores Públicos independientes en Colombia

3. ¿Usted considera que lo establecido en la NIA o NIEA podría ir en contra de alguna disposición legal colombiana?

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA

NO. Las enmiendas relacionadas en este cuadro son complementarias de las normas existentes, con base en nuestros análisis esta Superintendencia considera que las modificaciones incluidas en la propuesta no van en contra de disposiciones legales en Colombia, complementan las disposiciones existentes sobre el mismo tema.

SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO

No consideramos que lo establecido en la NIA 720 - Responsabilidades del auditor con respecto a otra información contravenga las disposiciones sobre la materia. Por el contrario, y tal como manifestamos en el punto 1 precedente, la aplicación de esta NIA permite contar con información certera y disminuye el riesgo de presentación de incorrecciones e incongruencias en el informe anual del cual hacen parte los estados financieros

SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO

No. De acuerdo con las modificaciones propuestas, no se evidencia que ninguna NIA o NIEA vaya en contra de alguna disposición legal.

CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN

Las actividades de auditoria y aseguramiento de la información no se encuentran dentro de las competencias constitucionales y legales asignadas a la Contaduría General de la Nación, por lo que de manera respetuosa sugerimos que se invite a la Contraloría General de la Republica a comentar sobre este tema.

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

Como ya lo señalamos en la respuesta a la pregunta I, observamos que este requerimiento está alineado con lo dispuesto en el artículo 38 de la Ley 222 de 1995.

En materia de derecho comercial no observamos que vaya en contra de alguna disposición colombiana.

Sin embargo, sugiere acotar esta pregunta al ámbito normativo de cada uno de los actores a los que se les consulta sobre las enmiendas ya que la pregunta resulta ambigua debido a que no es posible que esta Superintendencia pueda referirse a todas las normas que hacen parte de nuestro ordenamiento y menos señalando si se contraviene o no alguno de estas disposiciones.

COMENTARIOS – CTCP

Este Consejo ha considerado los comentarios recibidos de la Superintendencia Financiera, Superintendencia de Industria y Comercio, Superintendencia de Notariado y Registro, Contaduría General de la Nación y la Superintendencia de Sociedades, en cuanto a que la NIA o NIEA no van en contra de alguna disposición legal colombiana, por el contrario, complementan las disposiciones existentes.

4. ¿Está de acuerdo con la recomendación del CTCP, en el sentido de que la aplicación de la NIA o NIEA se realice a partir de la fecha de publicación del Decreto?

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA

SI. Teniendo en cuenta que la versión de las normas requiere se incluyan las actualizaciones propuestas. Sin embargo, sugerimos considerar un tiempo prudencial de transición en consideración a que algunas de las modificaciones propuestas

requieren de un tiempo prudencial para que los profesionales que las aplican adecuen sus procedimientos y políticas.

SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Estamos de acuerdo que la aplicación de la NIA 720 sea a partir de la fecha de publicación del Decreto.

SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO

Si, consideramos que la aplicación de las modificaciones a las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento de la Información se debe dar a partir de la fecha de publicación del Decreto

CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN

Las actividades de auditoría y aseguramiento de la información no se encuentran dentro de las competencias constitucionales y legales asignadas a la Contaduría General de la Nación, por lo que de manera respetuosa sugerimos que se invite a la Contraloría General de la Republica a comentar sobre este tema.

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

Esta Superintendencia estaría de acuerdo, siempre y cuando no se transgreda el debido proceso, especialmente lo dispuesto en el artículo 14 de la Ley 1314 de 2009.

COMENTARIOS – CTCP

Este Consejo ha considerado los comentarios recibidos de la Superintendencia Financiera, Superintendencia de Industria y Comercio, Superintendencia de Notariado y Registro, Contaduría General de la Nación y la Superintendencia de Sociedades, en lo relacionado con la fecha de aplicación del decreto.

Respecto a la sugerencia de la Superintendencia Financiera de considerar un tiempo prudencial de transición, este consejo considera que no es necesario, toda vez que los cambios no requieren una preparación previa que supongan una complejidad por parte del revisor fiscal.

MODIFICACIÓN NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 800 - CONSIDERACIONES ESPECIALES – AUDITORÍAS DE ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS DE CONFORMIDAD CON UN MARCO DE INFORMACIÓN CON FINES ESPECÍFICOS

1º. ¿Considera Ud. que, una o más de las modificaciones contenidas en la NIA o NIEA, o parte de ellas, incluyen requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia?

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA

NO. Las modificaciones actualizan principalmente lo relacionado con los informes y los ejemplos ilustrativos para alinearlos con las modificaciones realizadas en las NIAS 700s, precisan y dan mayor guía a los profesionales que realizan trabajos de aseguramiento, incluyen directrices frente a inclusión de párrafos de énfasis, negocio en marcha, información sobre el socio del encargo y modificaciones en la forma del informe,

SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Consideramos que las modificaciones contenidas en la NIA 800 no son inapropiadas o ineficaces al aplicarlas en Colombia, ya que el auditor deberá adquirir un mayor compromiso al analizar y evaluar las evidencias obtenidas durante el trabajo, las cuales sirven como base para emitir su opinión. Lo anterior, por cuanto la finalidad en la aplicación de esta NIA es establecer normas y proporcionar lineamientos frente a los compromisos de una auditoría de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos.

SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO

No. de acuerdo con el análisis realizado a los anexos no se evidencia requerimientos inapropiados para su aplicación en el entorno colombiano, por el contrario, hace que el proceso de auditoria sea mucho más eficiente.

CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN

Las actividades de auditoria y aseguramiento de la información no se encuentran dentro de las competencias constitucionales y legales asignadas a la Contaduría General de la Nación, por lo que de manera respetuosa sugerimos que se invite a la Contraloría General de la Republica a comentar sobre este tema.

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

A la fecha esta superintendencia no solicita la preparación de información financiera con marcos diferentes al de las NIIF plenas, NIIF para las pymes y contabilidad para microempresas (el que sea aplicable en cada caso), excepto los estados financieros que cambian a una base de liquidación.

COMENTARIOS – CTCP

Este Consejo ha considerado los comentarios recibidos de la Superintendencia Financiera, Superintendencia de Industria y Comercio, Superintendencia de Notariado y Registro, Contaduría General de la Nación y la Superintendencia de Sociedades, en cuanto a que no resultaría ineficaz o inapropiado la aplicación de las modificaciones de la NIA 800, relacionadas con los informes y ejemplos ilustrativos alineados con las modificaciones incorporadas a la NIA 700, dado que dan precisión sobre las directrices para la inclusión del concepto de negocio en marcha y la inclusión del párrafo de énfasis.

2. ¿Considera necesaria alguna excepción a las modificaciones de la NIA o NIEA para los Revisores Fiscales y Contadores Públicos independientes en Colombia?

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA

NO. Se estima necesario que simultáneamente con la aplicación de estas normas, el CTCP incluya en la propuesta normativa la correspondiente actualización de la versión (2018) del Código de Ética para profesionales de la Contabilidad vigente en nuestra regulación DUR2420/15 cuya versión corresponde al año 2014, dado que no incluye las disposiciones contenidas la versión actual relacionadas con el no cumplimiento de las leyes y regulaciones, las ampliaciones y precisiones relacionadas con la independencia. Asimismo, es importante que exista consistencia en la versión de las diferentes normas, es decir que los contenidos y requerimientos que se citen se ajusten al mismo lineamiento, correspondan al mismo direccionamiento. Disponer de la versión actualizada de la NIA 250 y de una versión desactualizada del Código de ética, podría ocasionar conflictos en su aplicación.

Los conflictos se presentarían en particular a las referencias de NOCLAIR (sigla en inglés) – No cumplimiento de las leyes y regulaciones, definición e identificación de servicios de no aseguramiento del código de ética. Por lo anterior, se sugiere gestionar las traducciones del código de ética y poner en comentarios la versión actualizada.

Igualmente, se sugiere gestionar lo necesario a efecto de incluir en el anexo del DUR el “Marco para la calidad de la auditoría: elementos clave que crean un entorno para una auditoría con calidad” documento que proporciona elementos clave para el entendimiento y aplicación de la norma de calidad por los profesionales responsables de la calidad en una firma o del desarrollo de un encargo de aseguramiento.

SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Consideramos que no es necesaria alguna excepción a las ya establecidas en la NIA 800. La NIA establece cada uno de los lineamientos sobre los cuales el revisor fiscal o auditor deberá estructurar su trabajo de auditoría cuando éste conlleve el cumplimiento de propósitos especiales, razón por la cual su naturaleza, oportunidad

y alcance variará dependiendo de las circunstancias ya sea por aceptación del encargo, la planificación, la realización y la formación de una opinión junto con el informe sobre los estados financieros. Para el caso del trabajo de auditoría realizado por el revisor fiscal y contadores públicos independientes en Colombia, estos profesionales pueden a su criterio adoptar políticas y procedimientos para proporcionar una seguridad razonable de que los encargos se realizan de conformidad con las normas profesionales y con los requerimientos legales aplicables.

SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO

No. De acuerdo con la respuesta de la pregunta anterior, consideramos que no se requiere alguna excepción a las modificaciones

CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN

Las actividades de auditoría y aseguramiento de la información no se encuentran dentro de las competencias constitucionales y legales asignadas a la Contaduría General de la Nación, por lo que de manera respetuosa sugerimos que se invite a la Contraloría General de la República a comentar sobre este tema.

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

No evidenciamos de acuerdo con los procesos de supervisión efectuados por esta superintendencia que sea necesario plantear excepciones a la norma.

COMENTARIOS – CTCP

Este Consejo ha considerado los comentarios recibidos de la Superintendencia Financiera, Superintendencia de Industria y Comercio, Superintendencia de Notariado y Registro, Contaduría General de la Nación y la Superintendencia de Sociedades, en lo relacionado con la no creación de una excepción a las modificaciones de la NIA o NIEA para los Revisores Fiscales y Contadores Públicos independientes en Colombia

3. ¿Usted considera que lo establecido en la NIA o NIEA podría ir en contra de alguna disposición legal colombiana?

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA

NO. Las enmiendas relacionadas en este cuadro son complementarias de las normas existentes, con base en nuestros análisis esta Superintendencia considera que las

modificaciones incluidas en la propuesta no van en contra de disposiciones legales en Colombia, complementan las disposiciones existentes sobre el mismo tema.

SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Consideramos que lo establecido en la NIA 800 para las auditorías de los estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos, no va en contra de alguna disposición legal colombiana.

Para esta auditoría se tiene que evaluar la capacidad para aceptar el compromiso, los usuarios de los estados financieros, su finalidad y de acuerdo con estas, planear los procedimientos, el desarrollo, personal requerido, seguimiento a las pruebas, cronograma, periodos oportunos y demás consideraciones con el fin de cumplir con el propósito del contrato y la emisión de la opinión sobre los estados financieros.

SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO

No. De acuerdo con las modificaciones propuestas, no se evidencia que ninguna NIA o NIEA vaya en contra de alguna disposición legal.

CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN

Las actividades de auditoría y aseguramiento de la información no se encuentran dentro de las competencias constitucionales y legales asignadas a la Contaduría General de la Nación, por lo que de manera respetuosa sugerimos que se invite a la Contraloría General de la República a comentar sobre este tema.

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

Como ya lo señalamos en la respuesta a la pregunta I, observamos que la norma podría ser pertinente para auditar los estados financieros preparados conforme a los criterios del Decreto 2101 de 2016.

En materia de derecho comercial no observamos que vaya en contra de alguna disposición colombiana.

Sin embargo, sugiere acotar esta pregunta al ámbito normativo de cada uno de los actores a los que se les consulta sobre las enmiendas ya que la pregunta resulta ambigua debido a que no es posible que esta Superintendencia pueda referirse a todas las normas que hacen parte de nuestro ordenamiento y menos señalando si se contraviene o no alguno de estas disposiciones.

COMENTARIOS – CTCP

Este Consejo ha considerado los comentarios recibidos de la Superintendencia Financiera, Superintendencia de Industria y Comercio, Superintendencia de Notariado y Registro, Contaduría

General de la Nación y la Superintendencia de Sociedades, en lo relacionado con la no existencia de normativa alguna que pueda interferir o ir en contra de lo contenido en la NIA y la NIEA.

4. ¿Está de acuerdo con la recomendación del CTCP, en el sentido de que la aplicación de la NIA o NIEA se realice a partir de la fecha de publicación del Decreto?

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA

SI. Teniendo en cuenta que la versión de las normas requiere se incluyan las actualizaciones propuestas. Sin embargo, sugerimos considerar un tiempo prudencial de transición en consideración a que algunas de las modificaciones propuestas requieren de un tiempo prudencial para que los profesionales que las aplican adecuen sus procedimientos y políticas.

SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Estamos de acuerdo que el inicio de aplicación de la NIA 800 sea a partir de la fecha de publicación del Decreto.

SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO

Si, consideramos que la aplicación de las modificaciones a las Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento de la Información se debe dar a partir de la fecha de publicación del Decreto

CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN

Las actividades de auditoria y aseguramiento de la información no se encuentran dentro de las competencias constitucionales y legales asignadas a la Contaduría General de la Nación, por lo que de manera respetuosa sugerimos que se invite a la Contraloría General de la Republica a comentar sobre este tema.

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

Esta Superintendencia estaría de acuerdo, siempre y cuando no se transgreda el debido proceso, especialmente lo dispuesto en el artículo 14 de la Ley 1314 de 2009

COMENTARIOS – CTCP

Este Consejo ha considerado los comentarios recibidos de la Superintendencia Financiera, Superintendencia de Industria y Comercio, Superintendencia de Notariado y Registro, Contaduría General de la Nación y la Superintendencia de Sociedades, en lo relacionado con la fecha de aplicación del decreto.

Respecto a la sugerencia de la Superintendencia Financiera de considerar un tiempo

prudencial de transición, este consejo considera que no es necesario, toda vez que los cambios no requieren una preparación previa que supongan una complejidad por parte del revisor fiscal.

MODIFICACIÓN NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 805 - CONSIDERACIONES ESPECIALES - AUDITORÍAS DE UN SOLO ESTADO FINANCIERO O DE UN ELEMENTO, CUENTA O PARTIDA ESPECÍFICOS DE UN ESTADO FINANCIERO

1º. ¿Considera Ud. que, una o más de las modificaciones contenidas en la NIA o NIEA, o parte de ellas, incluyen requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia?

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA

NO. Las modificaciones actualizan principalmente lo relacionado con los informes y los ejemplos ilustrativos para alinearlos con las modificaciones realizadas en las NIAS 700s, precisan y dan mayor guía a los profesionales que realizan trabajos de aseguramiento, incluyen directrices frente a inclusión de párrafos de énfasis, negocio en marcha, información sobre el socio del encargo y modificaciones en la forma del informe,

SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Consideramos que no resultan ineficaces, los requerimientos planteados, ya que lo que busca la modificación de esta NIA es lograr un lenguaje universal con las normas internacionales de auditoría y las normas internacionales de la información financiera. Así mismo, pretende responder a la demanda de los usuarios respecto de obtener información relevante que permita la toma de decisiones, aclarando ciertos requisitos como menciona el apartado A2 de notas explicativas a información a revelar.

El término de los estados financieros se refiere a un paquete de estados financieros establecido por el marco legal, con el fin de evitar confusiones en los usuarios, por su parte el apartado A11 se refiere a las personas responsables de supervisar la preparación de un solo estado financiero o de un elemento pueden no ser los mismos que los responsables del gobierno de la entidad encargados de supervisar la preparación del conjunto completo de estados financieros

SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO

No. de acuerdo con el análisis realizado a los anexos no se evidencia requerimientos inapropiados para su aplicación en el entorno colombiano, por el contrario, hace que el proceso de auditoría sea mucho más eficiente.

CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN

Las actividades de auditoria y aseguramiento de la información no se encuentran dentro de las competencias constitucionales y legales asignadas a la Contaduría General de la Nación, por lo que de manera respetuosa sugerimos que se invite a la Contraloría General de la Republica a comentar sobre este tema.

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

Esta superintendencia no solicita que se audite y presente un informe del Revisor Fiscal sobre un solo estado financiero o sobre una cuenta de los estados financieros, los requerimientos normalmente se hacen sobre el trabajo que ha efectuado el Revisor Fiscal sobre el juego completo de los estados financieros y cuyo producto es el dictamen. Sin embargo, los párrafos introducidos y las modificaciones se observan como aclaratorias respecto del trabajo que el auditor tendría que hacer a este respecto. Por lo anterior no se observan como inapropiados.

COMENTARIOS – CTCP

Este Consejo ha considerado los comentarios recibidos de la Superintendencia Financiera, Superintendencia de Industria y Comercio, Superintendencia de Notariado y Registro, Contaduría General de la Nación y la Superintendencia de Sociedades, en cuanto a que no resultaría ineficaz o inapropiado la aplicación de las modificaciones de la NIA 805, relacionadas con los informes y ejemplos ilustrativos alineados con las modificaciones incorporadas a la NIA 700, dado que dan precisión sobre las directrices para la inclusión del concepto de negocio en marcha y la inclusión del párrafo de énfasis.

2. ¿Considera necesaria alguna excepción a las modificaciones de la NIA o NIEA para los Revisores Fiscales y Contadores Públicos independientes en Colombia?

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA

NO. Se estima necesario que simultáneamente con la aplicación de estas normas, el CTCP incluya en la propuesta normativa la correspondiente actualización de la versión (2018) del Código de Ética para profesionales de la Contabilidad vigente en nuestra regulación DUR2420/15 cuya versión corresponde al año 2014, dado que no incluye las disposiciones contenidas la versión actual relacionadas con el no cumplimiento de las leyes y regulaciones, las ampliaciones y precisiones relacionadas con la independencia. Asimismo, es importante que exista consistencia en la versión de las diferentes normas, es decir que los contenidos y requerimientos que se citen se ajusten al mismo lineamiento, correspondan al mismo direccionamiento. Disponer de la versión actualizada de la NIA 250 y de una versión desactualizada del Código de ética, podría ocasionar conflictos en su aplicación.

Los conflictos se presentarían en particular a las referencias de NOCLAIR (sigla en inglés) – No cumplimiento de las leyes y regulaciones, definición e identificación de servicios de no aseguramiento del código de ética. Por lo anterior, se sugiere gestionar las traducciones del código de ética y poner en comentarios la versión actualizada.

Igualmente, se sugiere gestionar lo necesario a efecto de incluir en el anexo del DUR el “Marco para la calidad de la auditoría: elementos clave que crean un entorno para una auditoría con calidad” documento que proporciona elementos clave para el entendimiento y aplicación de la norma de calidad por los profesionales responsables de la calidad en una firma o del desarrollo de un encargo de aseguramiento.

SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Consideramos que no es necesaria alguna excepción a las modificaciones de la NIA 805 Consideraciones especiales - auditorías de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado financiero.

En aplicación de la NIA, el auditor debe considerar las implicaciones de determinados conceptos incluidos en el informe de auditoría sobre el conjunto completo de estados financieros en la auditoría de un solo estado financiero o de un elemento específico de un estado financiero.

SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO

No. De acuerdo con la respuesta de la pregunta anterior, consideramos que no se requiere alguna excepción a las modificaciones

CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN

Las actividades de auditoría y aseguramiento de la información no se encuentran dentro de las competencias constitucionales y legales asignadas a la Contaduría General de la Nación, por lo que de manera respetuosa sugerimos que se invite a la Contraloría General de la República a comentar sobre este tema.

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

No observamos de acuerdo con nuestra supervisión sea necesaria alguna excepción a las modificaciones planteadas.

COMENTARIOS – CTCP

Este Consejo está de acuerdo con los comentarios recibidos de la Superintendencia Financiera, Superintendencia de Industria y Comercio, Superintendencia de Notariado y Registro, Contaduría General de la Nación y la Superintendencia de Sociedades, en lo relacionado con la no creación de una excepción a las modificaciones de la NIA o NIEA para los Revisores Fiscales y Contadores Públicos independientes en Colombia.

3. ¿Usted considera que lo establecido en la NIA o NIEA podría ir en contra de alguna disposición legal colombiana?

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA

NO. Las enmiendas relacionadas en este cuadro son complementarias de las normas existentes, con base en nuestros análisis esta Superintendencia considera que las modificaciones incluidas en la propuesta no van en contra de disposiciones legales en Colombia, complementan las disposiciones existentes sobre el mismo tema.

SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Teniendo en cuenta que para las auditorías de estados financieros el auditor o auditores deben regirse bajo las normas internacionales de auditoria (NIAS) y las normas internacionales de información financiera NIIF aplicables para cada grupo (1,2 o 3), consideramos que la NIA 805 aplicable en conjunto con la NIA 700, no va en contra de alguna disposición legal colombiana.

En tal sentido se pueden aplicar las modificaciones realizadas en una auditoría de algún elemento de los estados financieros, un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado financiero.

SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO

No. De acuerdo con las modificaciones propuestas, no se evidencia que ninguna NIA o NIEA vaya en contra de alguna disposición legal.

CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN

Las actividades de auditoria y aseguramiento de la información no se encuentran dentro de las competencias constitucionales y legales asignadas a la Contaduría General de la Nación, por lo que de manera respetuosa sugerimos que se invite a la Contraloría General de la Republica a comentar sobre este tema.

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

De acuerdo con la supervisión efectuada por esta superintendencia en materia de derecho comercial no observamos que alguna norma colombiana sea contraria a las modificaciones planteadas.

Sin embargo, se sugiere acotar esta pregunta al ámbito normativo de cada uno de los actores a los que se les consulta sobre las enmiendas ya que la pregunta resulta ambigua debido a que no es posible que esta Superintendencia pueda referirse a todas las normas que hacen parte de nuestro ordenamiento y menos señalando si se contraviene o no alguno de estas disposiciones.

COMENTARIOS – CTCP

Este Consejo está de acuerdo con los comentarios recibidos de la Superintendencia Financiera, Superintendencia de Industria y Comercio, Superintendencia de Notariado y Registro, Contaduría General de la Nación y la Superintendencia de Sociedades, en lo relacionado con la no existencia de normativa alguna que pueda interferir o ir en contra de lo contenido en la NIA y la NIEA.

4. ¿Está de acuerdo con la recomendación del CTCP, en el sentido de que la aplicación de la NIA o NIEA se realice a partir de la fecha de publicación del Decreto?

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA

SI. Teniendo en cuenta que la versión de las normas requiere se incluyan las actualizaciones propuestas. Sin embargo, sugerimos considerar un tiempo prudencial de transición en consideración a que algunas de las modificaciones propuestas requieren de un tiempo prudencial para que los profesionales que las aplican adecuen sus procedimientos y políticas.

SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Estamos de acuerdo que el inicio de aplicación de la NIA 805 sea a partir de la fecha de publicación del Decreto.

SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO

Si, consideramos que la aplicación de las modificaciones a las Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento de la Información se debe dar a partir de la fecha de publicación del Decreto

CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN

Las actividades de auditoria y aseguramiento de la información no se encuentran dentro de las competencias constitucionales y legales asignadas a la Contaduría General de la Nación, por lo que de manera respetuosa sugerimos que se invite a la Contraloría General de la Republica a comentar sobre este tema.

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

Esta Superintendencia estaría de acuerdo, siempre y cuando no se transgreda el debido proceso, especialmente lo dispuesto en el artículo 14 de la Ley 1314 de 2009.

COMENTARIOS – CTCP

Este Consejo ha considerado los comentarios recibidos de la Superintendencia Financiera, Superintendencia de Industria y Comercio, Superintendencia de Notariado y Registro, Contaduría General de la Nación y la Superintendencia de Sociedades, en lo relacionado con la fecha de aplicación del decreto.

Respecto a la sugerencia de la Superintendencia Financiera de considerar un tiempo prudencial de transición, este consejo considera que no es necesario, toda vez que los cambios no requieren una preparación previa que supongan una complejidad por parte del revisor fiscal.

MODIFICACIÓN NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 810 - ENCARGOS PARA INFORMAR SOBRE ESTADOS FINANCIEROS RESUMIDOS

1º. ¿Considera Ud. que, una o más de las modificaciones contenidas en la NIA o NIEA, o parte de ellas, incluyen requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia?

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA

NO. Las modificaciones actualizan principalmente lo relacionado con los informes y los ejemplos ilustrativos para alinearlos con las modificaciones realizadas en las NIAS 700s, precisan y dan mayor guía a los profesionales que realizan trabajos de aseguramiento, incluyen directrices frente a inclusión de párrafos de énfasis, negocio en marcha, información sobre el socio del encargo y modificaciones en la forma del informe,

SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO

No se considera que las modificaciones propuestas o parte de ellas, incluyan requerimientos que resulten ineficaces o inapropiados, toda vez que el marco de dichas modificaciones regula y aclara las diferentes posiciones de la opinión del auditor independiente frente al encargo para informar sobre Estados Financieros Resumidos, que son producto de los Estados Financieros Auditados.

SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO

No. de acuerdo con el análisis realizado a los anexos no se evidencia requerimientos inapropiados para su aplicación en el entorno colombiano, por el contrario, hace que el proceso de auditoria sea mucho más eficiente.

CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN

Las actividades de auditoria y aseguramiento de la información no se encuentran dentro de las competencias constitucionales y legales asignadas a la Contaduría

General de la Nación, por lo que de manera respetuosa sugerimos que se invite a la Contraloría General de la República a comentar sobre este tema.

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

Esta superintendencia no solicita estados financieros resumidos y tampoco pide al Revisor Fiscal que presente dictamen sobre estados financieros resumidos. Por lo anterior no opinamos al respecto de si son apropiadas las modificaciones.

COMENTARIOS – CTCP

Este Consejo ha considerado los comentarios recibidos de la Superintendencia Financiera, Superintendencia de Industria y Comercio, Superintendencia de Notariado y Registro, Contaduría General de la Nación y la Superintendencia de Sociedades, en cuanto a que no resultaría ineficaz o inapropiado la aplicación de las modificaciones de la NIA 810, relacionadas con los informes y ejemplos ilustrativos alineados con las modificaciones incorporadas a la NIA 700, dado que dan precisión sobre las directrices para la inclusión del concepto de negocio en marcha y la inclusión del párrafo de énfasis.

2. ¿Considera necesaria alguna excepción a las modificaciones de la NIA o NIEA para los Revisores Fiscales y Contadores Públicos independientes en Colombia?

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA

NO. Se estima necesario que simultáneamente con la aplicación de estas normas, el CTCP incluya en la propuesta normativa la correspondiente actualización de la versión (2018) del Código de Ética para profesionales de la Contabilidad vigente en nuestra regulación DUR2420/15 cuya versión corresponde al año 2014, dado que no incluye las disposiciones contenidas la versión actual relacionadas con el no cumplimiento de las leyes y regulaciones, las ampliaciones y precisiones relacionadas con la independencia. Asimismo, es importante que exista consistencia en la versión de las diferentes normas, es decir que los contenidos y requerimientos que se citen se ajusten al mismo lineamiento, correspondan al mismo direccionamiento. Disponer de la versión actualizada de la NIA 250 y de una versión desactualizada del Código de ética, podría ocasionar conflictos en su aplicación.

Los conflictos se presentarían en particular a las referencias de NOCLAIR (sigla en inglés) – No cumplimiento de las leyes y regulaciones, definición e identificación de servicios de no aseguramiento del código de ética. Por lo anterior, se sugiere gestionar las traducciones del código de ética y poner en comentarios la versión actualizada.

Igualmente, se sugiere gestionar lo necesario a efecto de incluir en el anexo del DUR el “Marco para la calidad de la auditoría: elementos clave que crean un entorno para

una auditoría con calidad” documento que proporciona elementos clave para el entendimiento y aplicación de la norma de calidad por los profesionales responsables de la calidad en una firma o del desarrollo de un encargo de aseguramiento.

SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Alguna de las excepciones que se consideran pertinentes en este documento, son las relacionadas con las obligaciones o funciones a cargo del Revisor Fiscal, (en este caso cumpliendo el papel de auditor), establecidas actualmente en Colombia. En el sentido de reglamentar la necesidad que este profesional reafirme su criterio frente a los estados financieros ya dictaminados. Lo anterior, en el resumen de los estados financieros revisados, auditados y dictaminados previamente.

En Colombia no se utiliza la figura de los estados financieros resumidos, dado que en el país se aplica lo contenido en la NIC 1 cuyo objetivo es establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósito de información general, para asegurar la comparabilidad de los estados financieros de la organización correspondientes a ejercicios anteriores, con los de otras entidades. En suma, esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, directrices para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO

No. De acuerdo con la respuesta de la pregunta anterior, consideramos que no se requiere alguna excepción a las modificaciones

CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN

Las actividades de auditoría y aseguramiento de la información no se encuentran dentro de las competencias constitucionales y legales asignadas a la Contaduría General de la Nación, por lo que de manera respetuosa sugerimos que se invite a la Contraloría General de la Republica a comentar sobre este tema.

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

De acuerdo con lo planteado en la respuesta anterior no presentamos comentarios al respecto.

COMENTARIOS – CTCF

Este Consejo ha considerado los comentarios recibidos de la Superintendencia Financiera, Superintendencia de Notariado y Registro, Contaduría General de la Nación y la Superintendencia de Sociedades, en lo relacionado con la no creación de una excepción a las modificaciones de la NIA o NIEA para los Revisores Fiscales y

Contadores Públicos independientes en Colombia.

Respecto al comentario de la superintendencia de Industria y Comercio, no es requerida una excepción, por cuanto las funciones del revisor fiscal no han sido modificadas por las Normas de Aseguramiento de Información, dichas funciones se encuentran establecidas en el artículo 207 del código de comercio. De otra parte, es importante resaltar que las Normas de Auditoria y Aseguramiento de la información son aplicables a cualquier estado financiero preparado bajo cualquier marco de información financiera. De otra parte, la NIC 34 estados financieros intermedios, plantea la presentación de estados financieros resumidos y pueden ser auditados bajo las Normas Internacionales de Auditoria (NIA).

3. ¿Usted considera que lo establecido en la NIA o NIEA podría ir en contra de alguna disposición legal colombiana?

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA

NO. Las enmiendas relacionadas en este cuadro son complementarias de las normas existentes, con base en nuestros análisis esta Superintendencia considera que las modificaciones incluidas en la propuesta no van en contra de disposiciones legales en Colombia, complementan las disposiciones existentes sobre el mismo tema.

SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Consideramos que lo establecido La NIA 810 Encargos para informar sobre estados financieros resumidos, no contraviene ninguna disposición legal en Colombia, por cuanto se trata de una labor asignada al Revisor Fiscal. Si producto de esta adopción se le asigna nuevas funciones a este profesional, se debe revisar y actualizar dicha obligación en la Ley 43 de 1990, en lo concerniente a las funciones asignadas del Revisor Fiscal.

SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO

No. De acuerdo con las modificaciones propuestas, no se evidencia que ninguna NIA o NIEA vaya en contra de alguna disposición legal.

CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN

Las actividades de auditoria y aseguramiento de la información no se encuentran dentro de las competencias constitucionales y legales asignadas a la Contaduría General de la Nación, por lo que de manera respetuosa sugerimos que se invite a la Contraloría General de la Republica a comentar sobre este tema.

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

No tenemos comentarios.

COMENTARIOS – CTCP

Este Consejo ha considerado los comentarios recibidos de la Superintendencia Financiera, Superintendencia de Industria y Comercio, Superintendencia de Notariado y Registro, Contaduría General de la Nación y la Superintendencia de Sociedades, en lo relacionado con la no existencia de normativa alguna que pueda interferir o ir en contra de lo contenido en la NIA y la NIEA.

4. ¿Está de acuerdo con la recomendación del CTCP, en el sentido de que la aplicación de la NIA o NIEA se realice a partir de la fecha de publicación del Decreto?

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA

SI. Teniendo en cuenta que la versión de las normas requiere se incluyan las actualizaciones propuestas. Sin embargo, sugerimos considerar un tiempo prudencial de transición en consideración a que algunas de las modificaciones propuestas requieren de un tiempo prudencial para que los profesionales que las aplican adecuen sus procedimientos y políticas.

SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Estamos de acuerdo que el inicio de aplicación de la NIA 810 sea a partir de la fecha de publicación del Decreto.

SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO

Si, consideramos que la aplicación de las modificaciones a las Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento de la Información se debe dar a partir de la fecha de publicación del Decreto

CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN

Las actividades de auditoria y aseguramiento de la información no se encuentran dentro de las competencias constitucionales y legales asignadas a la Contaduría General de la Nación, por lo que de manera respetuosa sugerimos que se invite a la Contraloría General de la Republica a comentar sobre este tema.

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

Esta Superintendencia estaría de acuerdo, siempre y cuando no se transgreda el debido proceso, especialmente lo dispuesto en el artículo 14 de la Ley 1314 de 2009.

COMENTARIOS – CTCP

Este Consejo ha considerado los comentarios recibidos de la Superintendencia

Financiera, Superintendencia de Industria y Comercio, Superintendencia de Notariado y Registro, Contaduría General de la Nación y la Superintendencia de Sociedades, en lo relacionado con la fecha de aplicación del decreto.

Respecto a la sugerencia de la Superintendencia Financiera de considerar un tiempo prudencial de transición, este consejo considera que no es necesario, toda vez que los cambios no requieren una preparación previa que supongan una complejidad por parte del revisor fiscal.

MODIFICACIÓN NORMA INTERNACIONAL DE ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO 3000 - ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO DISTINTOS DE LA AUDITORÍA O DE LA REVISIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA HISTÓRICA Y MODIFICACIONES DE CONCORDANCIA

1º. ¿Considera Ud. que, una o más de las modificaciones contenidas en la NIA o NIEA, o parte de ellas, incluyen requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia?

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA

NO. Los ajustes propuestos en la NIEA incluyen precisiones sobre la aplicación de la norma en servicios de aseguramiento distintos de la auditoría financiera, mediante dos formas de ejecución servicios constatación e informe directo. Se amplía la guía de aplicación y se armoniza con las actualizaciones del código de ética y del marco conceptual de los encargos de aseguramiento.

SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Si. La aplicabilidad de la NIEA 3000- Encargos de Aseguramiento Distintos de la Auditoría o de la Revisión de Información Financiera Histórica, o parte de ellas, puede llegar a ser ineficaz o inapropiado, si el Gobierno Nacional y el Consejo Técnico de la Contaduría Pública en su calidad de normalizador, no se pronuncian respecto de la disyuntiva que se surge en cuanto a la norma que se debe aplicar.

La Ley 1314 de 2009 trae junto con las Normas Internacionales de Información Financiera, las Normas Internacionales de Auditoría, de uso obligatorio, reguladas por el Decreto 2420 de 2015. No obstante, las normas de aseguramiento que se venían aplicando no han sido derogadas.

En su ejercicio profesional, el Contador Público se puede exponer a sanciones o requerimientos si en el ejercicio de su profesión, no hay claridad respecto del estándar a aplicar. Ahora bien, como medida de contingencia se pueden llevar a cabo los trabajos de auditoría bajo los dos marcos normativos, pero resultaría inoficioso y en detrimento del tiempo del profesional trabajar dos parámetros si en realidad lo que debería ocurrir es que se establezcan lineamientos claros por parte de los entes principales.

La ISAE por sí sola, no impactaría en la información contable o financiera, de hecho, la mayor parte de las empresas en Colombia por estar en los Grupos 2 y 3 de NIIF no deben aplicarla. Sin embargo, el ejercicio el profesional en contabilidad y aseguramiento, si puede verse expuesto ante la falta de claridad en la aplicación y alcance de ésta.

SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO

No. de acuerdo con el análisis realizado a los anexos no se evidencia requerimientos inapropiados para su aplicación en el entorno colombiano, por el contrario, hace que el proceso de auditoria sea mucho más eficiente.

CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN

Las actividades de auditoria y aseguramiento de la información no se encuentran dentro de las competencias constitucionales y legales asignadas a la Contaduría General de la Nación, por lo que de manera respetuosa sugerimos que se invite a la Contraloría General de la Republica a comentar sobre este tema.

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

Los requerimientos de esta norma, de acuerdo con lo establecido en el Decreto 2420 de 2015, deberán ser utilizados para verificar el cumplimiento normativo y la evaluación del control interno y no se observa en las modificaciones que la norma sea inapropiada para estos efectos. Sin embargo, esta superintendencia estima necesario aclarar en el cuerpo del decreto que para el cumplimiento de estas responsabilidades el Revisor Fiscal debe proporcionar una opinión en términos positivos con seguridad razonable, ya que esta norma contempla la emisión de conclusiones de seguridad limitada.

COMENTARIOS – CTC

Este Consejo ha considerado los comentarios recibidos de la Superintendencia Financiera, Superintendencia de Industria y Comercio, Superintendencia de Notariado y Registro, Contaduría General de la Nación y la Superintendencia de Sociedades, en cuanto a que no resultaría ineficaz o inapropiado la aplicación de las modificaciones de la NIAE 3000, relacionada con encargos de aseguramiento distintos de la auditoria o de la revisión de información financiera histórica.

En cuanto al comentario recibido de la Superintendencia de Industria y Comercio, no lo compartimos plenamente, dado que la NIAE 3000, se encuentra incorporada en el anexo N° 4 del Decreto 2420 de 2015 y es de obligatorio cumplimiento por los revisores fiscales que presten sus servicios a entidades clasificadas en el Grupo 1 y Grupo 2 que tengan más de 30.000 S.M.L.V o más de 200 trabajadores, razón por la cual consideramos que no existe disyuntiva alguna, dado que dicha norma ya se encontraba en los requerimientos regulatorios de aseguramiento de la información y su utilización se requiere para la evaluación del sistema de control interno y de otras responsabilidades asignadas al revisor fiscal. Del mismo modo, el requerimiento de su aplicación se da para los contadores públicos independientes que presten servicios

de aseguramiento de información distinta a la de información financiera histórica.

2. ¿Considera necesaria alguna excepción a las modificaciones de la NIA o NIEA para los Revisores Fiscales y Contadores Públicos independientes en Colombia?

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA

NO. Se estima necesario que simultáneamente con la aplicación de estas normas, el CTCP incluya en la propuesta normativa la correspondiente actualización de la versión (2018) del Código de Ética para profesionales de la Contabilidad vigente en nuestra regulación DUR2420/15 cuya versión corresponde al año 2014, dado que no incluye las disposiciones contenidas la versión actual relacionadas con el no cumplimiento de las leyes y regulaciones, las ampliaciones y precisiones relacionadas con la independencia. Asimismo, es importante que exista consistencia en la versión de las diferentes normas, es decir que los contenidos y requerimientos que se citen se ajusten al mismo lineamiento, correspondan al mismo direccionamiento. Disponer de la versión actualizada de la NIA 250 y de una versión desactualizada del Código de ética, podría ocasionar conflictos en su aplicación.

Los conflictos se presentarían en particular a las referencias de NOCLAIR (sigla en inglés) – No cumplimiento de las leyes y regulaciones, definición e identificación de servicios de no aseguramiento del código de ética. Por lo anterior, se sugiere gestionar las traducciones del código de ética y poner en comentarios la versión actualizada.

Igualmente, se sugiere gestionar lo necesario a efecto de incluir en el anexo del DUR el “Marco para la calidad de la auditoría: elementos clave que crean un entorno para una auditoría con calidad” documento que proporciona elementos clave para el entendimiento y aplicación de la norma de calidad por los profesionales responsables de la calidad en una firma o del desarrollo de un encargo de aseguramiento.

SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Se considera que las modificaciones no requieren de excepción alguna teniendo en cuenta que:

La NIEA 3000 Encargos de Aseguramiento Distintos de la Auditoría o de la Revisión de la Información Financiera Histórica trata de los encargos diferentes a los de Auditoría y tienen su fundamento en encargos de constatación que derivan de una revisión y evaluación de un objeto subyacente con ciertos criterios definidos para la emisión de informes que proporcionen un grado de seguridad razonable y/o seguridad limitada.

Determina los lineamientos y criterios básicos para el desarrollo de este tipo de encargos que deben ejecutarse de acuerdo con las NIA y en estricto cumplimiento de las partes A y B del Código de Ética para profesionales de la contabilidad emitido por el IESBA.

La norma determina ciertas excepciones que habilitan a los contadores o firmas de auditoría a aceptar (emitiendo opinión positiva), abstención de opinar y/o rechazar O renunciar al encargo en concordancia con los párrafos 64, 65 y 66 de la NIEA 3000 y que de cierta manera proporciona un grado de confiabilidad y respaldo al contador en ejercicio.

SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO

No. De acuerdo con la respuesta de la pregunta anterior, consideramos que no se requiere alguna excepción a las modificaciones

CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN

Las actividades de auditoria y aseguramiento de la información no se encuentran dentro de las competencias constitucionales y legales asignadas a la Contaduría General de la Nación, por lo que de manera respetuosa sugerimos que se invite a la Contraloría General de la Republica a comentar sobre este tema.

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

Esta Superintendencia no observa como necesaria excepción alguna a lo planteado en las modificaciones a esta norma.

COMENTARIOS – CTCP

Este Consejo ha considerado los comentarios recibidos de la Superintendencia Financiera, Superintendencia de Industria y Comercio, Superintendencia de Notariado y Registro, Contaduría General de la Nación y la Superintendencia de Sociedades, en lo relacionado con la no creación de una excepción a las modificaciones de la NIA o NIEA para los Revisores Fiscales y Contadores Públicos independientes en Colombia.

3. ¿Usted considera que lo establecido en la NIA o NIEA podría ir en contra de alguna disposición legal colombiana?

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA

NO. Las enmiendas relacionadas en este cuadro son complementarias de las normas existentes, con base en nuestros análisis esta Superintendencia considera que las modificaciones incluidas en la propuesta no van en contra de disposiciones legales en Colombia, complementan las disposiciones existentes sobre el mismo tema.

SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO

En nuestra opinión las modificaciones a la ISAE 3000 no están en contra de alguna disposición colombiana, lo que buscan es que la opinión del revisor fiscal sea positiva y bajo una seguridad razonable. Además, dentro de los requerimientos de la ISAE 3000 se infiere que *“en los casos en los que no se puedan obtener una seguridad razonable o limitada, y exista una conclusión con salvedad y no es suficiente para los usuarios para quienes se destine el informe, está ISAE requiere que el profesional ejerciente deniegue la conclusión se abstenga de concluir o que renuncie al encargo, sí las disposiciones legales lo permiten”*, es decir; que el revisor fiscal podrá abstenerse de dar una conclusión o renunciar al encargo, lo cual no produce efecto legal alguno al momento que el revisor fiscal emita sus informes.

No obstante, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera y de Auditoría en Colombia, ha dejado vacíos que pueden generar conflictos en el ejercicio profesional del contador o asegurador de información. Por citar un ejemplo, en el decreto 2420 de 2015, se establece que su aplicación es voluntaria para Grupo 2 y 3. Lo anterior, puede repercutir en sanciones o requerimientos al profesional al momento de aplicar diferentes marcos normativos en desarrollo de su trabajo.

Según las prescripciones establecidas sobre las modificaciones proferidas en la versión NIEA 3000 publicada en el anexo 4 (Aseguramiento D.R 302 de 2015) (D.R 2132 de 2016) del Decreto 2420 de 2015, cuando entran en vigencia las Normas de Aseguramiento, son obligatorias y de cumplimiento para los revisores fiscales de compañías del Grupo 1 y los revisores fiscales para empresas del Grupo 2 que tienen más de 30.000 salarios mínimos legales mensuales vigentes o más de 200 empleados, lo que significa que van a existir dos modelos de auditoría, ya que, los anteriores revisores de las empresas que no figuraban en estos dos grupos, tendrán que seguir aplicando el artículo 7 de la ley 43 de 1990. En este contexto, el revisor fiscal tendría que aplicar las 37 normas de auditoría y obligatoriamente la ISAE 3000 que son las Normas Internacionales de contrato de aseguramiento diferentes a los trabajos de información financiera histórica.

SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO

No. De acuerdo con las modificaciones propuestas, no se evidencia que ninguna NIA o NIEA vaya en contra de alguna disposición legal.

CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN

Las actividades de auditoría y aseguramiento de la información no se encuentran dentro de las competencias constitucionales y legales asignadas a la Contaduría General de la Nación, por lo que de manera respetuosa sugerimos que se invite a la Contraloría General de la República a comentar sobre este tema.

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

De acuerdo con la supervisión efectuada por esta superintendencia en materia de derecho comercial no observamos que alguna norma colombiana sea contraria a las modificaciones planteadas.

Sin embargo, se sugiere acotar esta pregunta al ámbito normativo de cada uno de los actores a los que se les consulta sobre las enmiendas ya que la pregunta resulta ambigua debido a que no es posible que esta Superintendencia pueda referirse a todas las normas que hacen parte de nuestro ordenamiento y menos señalando si se contraviene o no alguno de estas disposiciones.

COMENTARIOS – CTCP

Este Consejo ha considerado > los comentarios recibidos de la Superintendencia Financiera, Superintendencia de Industria y Comercio, Superintendencia de Notariado y Registro, Contaduría General de la Nación y la Superintendencia de Sociedades, en lo relacionado con la no creación de una excepción a las modificaciones de NIEA 3000 para los Revisores Fiscales y Contadores Públicos independientes en Colombia

4. ¿Está de acuerdo con la recomendación del CTCP, en el sentido de que la aplicación de la NIA o NIEA se realice a partir de la fecha de publicación del Decreto?

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA

SI. Teniendo en cuenta que la versión de las normas requiere se incluyan las actualizaciones propuestas. Sin embargo, sugerimos considerar un tiempo prudencial de transición en consideración a que algunas de las modificaciones propuestas requieren de un tiempo prudencial para que los profesionales que las aplican adecuen sus procedimientos y políticas.

SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Si estamos de acuerdo con la recomendación del CTCP, en el sentido de que la aplicación de la NIEA 3000 — Encargos de Aseguramiento Distintos de la Auditoría o de la Revisión de Información Financiera Histórica se realice a partir de la fecha de publicación del Decreto.

SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO

Si, consideramos que la aplicación de las modificaciones a las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento de la Información se debe dar a partir de la fecha de publicación del Decreto

CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN

Las actividades de auditoría y aseguramiento de la información no se encuentran dentro de las competencias constitucionales y legales asignadas a la Contaduría General de la Nación, por lo que de manera respetuosa sugerimos que se invite a la Contraloría General de la Republica a comentar sobre este tema.

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

Esta Superintendencia estaría de acuerdo, siempre y cuando no se transgreda el debido proceso, especialmente lo dispuesto en el artículo 14 de la Ley 1314 de 2009.

COMENTARIOS – CTCF

Este Consejo ha considerado los comentarios recibidos de la Superintendencia Financiera, Superintendencia de Industria y Comercio, Superintendencia de Notariado y Registro, Contaduría General de la Nación y la Superintendencia de Sociedades, en lo relacionado con la fecha de aplicación del decreto.

Respecto a la sugerencia de la Superintendencia Financiera de considerar un tiempo prudencial de transición, este consejo considera que no es necesario, toda vez que los cambios no requieren una preparación previa que supongan una complejidad por parte del revisor fiscal.

MODIFICACIÓN MARCO INTERNACIONAL DE ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO

1º. ¿Considera Ud. que, una o más de las modificaciones contenidas en la NIA o NIEA, o parte de ellas, incluyen requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia?

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA

NO

SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Los cambios aplicados se encuentran basados en el eje fundamental de la eficacia para el cumplimiento y resultado razonable de la información y presentación de los encargos de aseguramiento, para la toma de decisiones en forma razonable, brindando a los diferentes usuarios de la información confiabilidad y seguridad.

Las modificaciones están basadas en las necesidades de normalización y reglamentación del ejercicio de la profesión en cuanto a las responsabilidades para cumplir con el encargo y podrían resultar ineficaces o inapropiados en la medida en que no se armonicen las nuevas normas con las existentes en el país, tal como se explicó en puntos precedentes.

SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO

No. de acuerdo con el análisis realizado a los anexos no se evidencia requerimientos inapropiados para su aplicación en el entorno colombiano, por el contrario, hace que el proceso de auditoria sea mucho más eficiente.

CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN

Las actividades de auditoria y aseguramiento de la información no se encuentran dentro de las competencias constitucionales y legales asignadas a la Contaduría General de la Nación, por lo que de manera respetuosa sugerimos que se invite a la Contraloría General de la Republica a comentar sobre este tema.

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

Se observa que este marco ha sido alineado con las enmiendas de las normas de aseguramiento, por lo que se estima pertinente su aplicación en Colombia. Las enmiendas a las normas de aseguramiento no han sido cuestionadas por esta superintendencia más allá de las precisiones que se hacen a las modificaciones de la NIA 250 y la ISAE 3000 que proponemos incluir en el cuerpo del decreto debido a que las consideramos necesarias en relación con la figura de la Revisoría Fiscal.

COMENTARIOS – CTCP

Este Consejo está de acuerdo con los comentarios recibidos de la Superintendencia Financiera, Superintendencia de Industria y Comercio, Superintendencia de Notariado y Registro, Contaduría General de la Nación y la Superintendencia de Sociedades, en cuanto a que no resultaría ineficaz o inapropiado la aplicación del marco de aseguramiento, dada la modificación de la NIEA 3000.

2. ¿Considera necesaria alguna excepción a las modificaciones de la NIA o NIEA para los Revisores Fiscales y Contadores Públicos independientes en Colombia?

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA

NO. Se estima necesario que simultáneamente con la aplicación de estas normas, el CTCP incluya en la propuesta normativa la correspondiente actualización de la versión (2018) del Código de Ética para profesionales de la Contabilidad vigente en nuestra regulación DUR2420/15 cuya versión corresponde al año 2014, dado que no incluye las disposiciones contenidas la versión actual relacionadas con el no cumplimiento de las leyes y regulaciones, las ampliaciones y precisiones relacionadas con la independencia. Asimismo, es importante que exista consistencia en la versión de las diferentes normas, es decir que los contenidos y requerimientos que se citen se ajusten al mismo lineamiento, correspondan al mismo direccionamiento. Disponer de la versión actualizada de la NIA 250 y de una versión desactualizada del Código de ética, podría ocasionar conflictos en su aplicación.

Los conflictos se presentarían en particular a las referencias de NOCLAIR (sigla en inglés) – No cumplimiento de las leyes y regulaciones, definición e identificación de

servicios de no aseguramiento del código de ética. Por lo anterior, se sugiere gestionar las traducciones del código de ética y poner en comentarios la versión actualizada.

Igualmente, se sugiere gestionar lo necesario a efecto de incluir en el anexo del DUR el “Marco para la calidad de la auditoría: elementos clave que crean un entorno para una auditoría con calidad” documento que proporciona elementos clave para el entendimiento y aplicación de la norma de calidad por los profesionales responsables de la calidad en una firma o del desarrollo de un encargo de aseguramiento.

SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO

No se considera necesaria ninguna excepción, por cuanto los Revisores Fiscales y Contadores Públicos que ejercen su profesión independiente deben cumplir los lineamientos y requerimientos éticos o profesionales que le imponen la profesión, conforme con la naturaleza de su trabajo.

SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO

No. De acuerdo con la respuesta de la pregunta anterior, consideramos que no se requiere alguna excepción a las modificaciones

CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN

Las actividades de auditoria y aseguramiento de la información no se encuentran dentro de las competencias constitucionales y legales asignadas a la Contaduría General de la Nación, por lo que de manera respetuosa sugerimos que se invite a la Contraloría General de la Republica a comentar sobre este tema.

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

No observamos de acuerdo con los procesos de supervisión establecidos que sea necesaria plantear excepción a la propuesta de modificación de este marco.

COMENTARIOS – CTCP

Este Consejo está de acuerdo con los comentarios recibidos de la Superintendencia Financiera, Superintendencia de Industria y Comercio, Superintendencia de Notariado y Registro, Contaduría General de la Nación y la Superintendencia de Sociedades, en lo relacionado con la no creación de una excepción a las modificaciones de la NIA o NIEA para los Revisores Fiscales y Contadores Públicos independientes en Colombia

3. ¿Usted considera que lo establecido en la NIA o NIEA podría ir en contra de alguna disposición legal colombiana?

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA

NO. Las enmiendas relacionadas en este cuadro son complementarias de las normas existentes, con base en nuestros análisis esta Superintendencia considera que las modificaciones incluidas en la propuesta no van en contra de disposiciones legales en Colombia, complementan las disposiciones existentes sobre el mismo tema.

SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Consideramos que no afecta en ninguna disposición legal puesto que los cambios propuestos, se encaminan al mejoramiento de la aplicación del aseguramiento en el ejercicio contable, regidos por disposiciones legales.

SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO

No. De acuerdo con las modificaciones propuestas, no se evidencia que ninguna NIA o NIEA vaya en contra de alguna disposición legal.

CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN

Las actividades de auditoria y aseguramiento de la información no se encuentran dentro de las competencias constitucionales y legales asignadas a la Contaduría General de la Nación, por lo que de manera respetuosa sugerimos que se invite a la Contraloría General de la Republica a comentar sobre este tema.

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

De acuerdo con la supervisión efectuada por esta superintendencia en materia de derecho comercial no observamos que alguna norma colombiana sea contraria a las modificaciones planteadas.

Sin embargo, se sugiere acotar esta pregunta al ámbito normativo de cada uno de los actores a los que se les consulta sobre las enmiendas ya que la pregunta resulta ambigua debido a que no es posible que esta Superintendencia pueda referirse a todas las normas que hacen parte de nuestro ordenamiento y menos señalando si se contraviene o no alguno de estas disposiciones.

COMENTARIOS – CTCP

Este Consejo ha considerado los comentarios recibidos de la Superintendencia Financiera, Superintendencia de Industria y Comercio, Superintendencia de Notariado y Registro, Contaduría General de la Nación y la Superintendencia de Sociedades, en lo relacionado con la no existencia de normativa alguna que pueda interferir o ir en contra de lo contenido en la NIA y la NIEA.

4. ¿Está de acuerdo con la recomendación del CTCP, en el sentido de que la aplicación de la NIA o NIEA se realice a partir de la fecha de publicación del Decreto?

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA

SI. Teniendo en cuenta que la versión de las normas requiere se incluyan las actualizaciones propuestas. Sin embargo, sugerimos considerar un tiempo prudencial de transición en consideración a que algunas de las modificaciones propuestas requieren de un tiempo prudencial para que los profesionales que las aplican adecuen sus procedimientos y políticas.

SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Estamos de acuerdo que los cambios se tomen a partir de su publicación del Decreto.

SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO

Si, consideramos que la aplicación de las modificaciones a las Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento de la Información se debe dar a partir de la fecha de publicación del Decreto

CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN

Las actividades de auditoria y aseguramiento de la información no se encuentran dentro de las competencias constitucionales y legales asignadas a la Contaduría General de la Nación, por lo que de manera respetuosa sugerimos que se invite a la Contraloría General de la Republica a comentar sobre este tema.

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

Esta Superintendencia estaría de acuerdo, siempre y cuando no se transgreda el debido proceso, especialmente lo dispuesto en el artículo 14 de la Ley 1314 de 2009.

COMENTARIOS – CTCP

Este Consejo ha considerado los comentarios recibidos de la Superintendencia Financiera, Superintendencia de Industria y Comercio, Superintendencia de Notariado y Registro, Contaduría General de la Nación y la Superintendencia de Sociedades, en lo relacionado con la fecha de aplicación del decreto.

TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN A REVELAR EN LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS – NIA REVISADAS Y MODIFICACIONES DE CONCORDANCIA

1º. ¿Considera Ud. que, una o más de las modificaciones contenidas en la NIA o NIEA, o parte de ellas, incluyen requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia?

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA

Los ajustes propuestos actualizan las relaciones con las NIA revisadas y armonizan con las enmiendas de las NIAs 200, 210, 240, 260, 300, 315, 450, 540, 550 610, 700, 705, 800, 805, evitando conflictos entre las diferentes normas. Se incluyen enmiendas relacionadas con las revelaciones y procedimientos adicionales en el desarrollo del trabajo, revelación de asuntos clave surgidos durante la realización del encargo, el fraude, la revelación de información de forma inapropiada, comunicación de los riesgos significativos, comunicación con el GC- Gobierno Corporativo, planificación del trabajo a desarrollar y los requerimientos adicionales originados de las modificaciones a los informes, al marco de acuerdos de aseguramiento y de la revisión de las NIA.

SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO

No consideramos que los cambios en el anexo 8 sean ineficaces o inapropiados, toda vez que las modificaciones están relacionadas con la reglamentación que necesita una auditoría de Estados Financieros.

- a) La NIA 210 trata del encargo de la auditoría.
- b) La NIA 300 planificación de la auditoría de estados financieros.
- c) La NIA 240 corresponde al marco normativo aplicable junto con el entorno legal y político, llevando a cabo el conocimiento de la entidad y la estructura.
- d) La NIA 320 importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría.
- e) La NIA 315 identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad de su entorno.

Las modificaciones realizadas se ven reflejadas en algo más concreto frente a la estructura y contenido de la carta del encargo en la cual se deben incluir las responsabilidades del auditor.

SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO

No. de acuerdo con el análisis realizado a los anexos no se evidencia requerimientos inapropiados para su aplicación en el entorno colombiano, por el contrario, hace que el proceso de auditoría sea mucho más eficiente.

CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN

Las actividades de auditoría y aseguramiento de la información no se encuentran dentro de las competencias constitucionales y legales asignadas a la Contaduría General de la Nación, por lo que de manera respetuosa sugerimos que se invite a la Contraloría General de la República a comentar sobre este tema.

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

Las modificaciones hacen precisiones sobre la información a revelar como referencias a las revelaciones presentadas en los estados financieros, otra documentación y documentos propios del proceso de auditoría, dando mayor claridad a dichas revelaciones en el informe del auditor al incluir guías sobre la forma adecuada de revelar cada uno de los apartes del informe. Por lo anterior no observamos inadecuadas las modificaciones propuestas, por el contrario, facilitan la labor del Revisor Fiscal al respecto.

COMENTARIOS – CTCP

Este Consejo ha considerado los comentarios recibidos de la Superintendencia Financiera, Superintendencia de Industria y Comercio, Superintendencia de Notariado y Registro, Contaduría General de la Nación y la Superintendencia de Sociedades, en cuanto a que no resultaría ineficaz o inapropiado la aplicación de las modificaciones de la norma de revelaciones y sus concordancias.

2. ¿Considera necesaria alguna excepción a las modificaciones de la NIA o NIEA para los Revisores Fiscales y Contadores Públicos independientes en Colombia?

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA

NO. Se estima necesario que simultáneamente con la aplicación de estas normas, el CTCP incluya en la propuesta normativa la correspondiente actualización de la versión (2018) del Código de Ética para profesionales de la Contabilidad vigente en nuestra regulación DUR2420/15 cuya versión corresponde al año 2014, dado que no incluye las disposiciones contenidas la versión actual relacionadas con el no cumplimiento de las leyes y regulaciones, las ampliaciones y precisiones relacionadas con la independencia. Asimismo, es importante que exista consistencia en la versión de las diferentes normas, es decir que los contenidos y requerimientos que se citen se ajusten al mismo lineamiento, correspondan al mismo direccionamiento. Disponer de la versión actualizada de la NIA 250 y de una versión desactualizada del Código de ética, podría ocasionar conflictos en su aplicación.

Los conflictos se presentarían en particular a las referencias de NOCLAIR (sigla en inglés) – No cumplimiento de las leyes y regulaciones, definición e identificación de servicios de no aseguramiento del código de ética. Por lo anterior, se sugiere gestionar las traducciones del código de ética y poner en comentarios la versión actualizada.

Igualmente, se sugiere gestionar lo necesario a efecto de incluir en el anexo del DUR el “Marco para la calidad de la auditoría: elementos clave que crean un entorno para una auditoría con calidad” documento que proporciona elementos clave para el entendimiento y aplicación de la norma de calidad por los profesionales responsables de la calidad en una firma o del desarrollo de un encargo de aseguramiento.

SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Consideramos que no es necesario ninguna excepción, a las modificaciones relacionadas con el tratamiento de la información a revelar en la auditoria de los estados financieros en relación con las NIAS revisadas y modificadas. Lo anterior, por cuanto Las NIAS facilitan el trabajo a los auditores estableciendo el marco de aplicación respecto de los trabajos a realizar en el estado financiero y frente al sistema de control interno.

SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO

No. De acuerdo con la respuesta de la pregunta anterior, consideramos que no se requiere alguna excepción a las modificaciones

CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN

Las actividades de auditoria y aseguramiento de la información no se encuentran dentro de las competencias constitucionales y legales asignadas a la Contaduría General de la Nación, por lo que de manera respetuosa sugerimos que se invite a la Contraloría General de la Republica a comentar sobre este tema.

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

No observamos de acuerdo con los procesos de supervisión establecidos que sea necesaria plantear excepción a la propuesta de modificación de estos requerimientos.

COMENTARIOS – CTCF

Este Consejo ha considerado los comentarios recibidos de la Superintendencia Financiera, Superintendencia de Industria y Comercio, Superintendencia de Notariado y Registro, Contaduría General de la Nación y la Superintendencia de Sociedades, en lo relacionado con la no creación de una excepción a las modificaciones de la NIA o NIEA para los Revisores Fiscales y Contadores Públicos independientes en Colombia.

3. ¿Usted considera que lo establecido en la NIA o NIEA podría ir en contra de alguna disposición legal colombiana?

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA

NO. Las enmiendas relacionadas en este cuadro son complementarias de las normas existentes, con base en nuestros análisis esta Superintendencia considera que las modificaciones incluidas en la propuesta no van en contra de disposiciones legales en Colombia, complementan las disposiciones existentes sobre el mismo tema.

SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO

No se considera que lo establecido vaya en contra de disposiciones legales colombianas. Los cambios propuestos nos permiten seguir una serie de lineamientos de manera correcta para llevar a cabo la auditoria de los estados financieros, adicional a eso, como ya conocemos es importante la inclusión de la sección fundamento de la opinión, ya que allí el auditor indicará si existe o no incorrección material.

Sin embargo, se reconoce que el auditor entra en conflicto ya que debe seguir las indicaciones de la ley 43 de 1990 y de igual manera debe regirse por las NIAS, haciendo su trabajo más dispendioso.

SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO

No. De acuerdo con las modificaciones propuestas, no se evidencia que ninguna NIA o NIEA vaya en contra de alguna disposición legal.

CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN

Las actividades de auditoria y aseguramiento de la información no se encuentran dentro de las competencias constitucionales y legales asignadas a la Contaduría General de la Nación, por lo que de manera respetuosa sugerimos que se invite a la Contraloría General de la Republica a comentar sobre este tema.

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

De acuerdo con la supervisión efectuada por esta superintendencia en materia de derecho comercial no observamos que alguna norma colombiana sea contraria a las modificaciones planteadas.

Sin embargo, se sugiere acotar esta pregunta al ámbito normativo de cada uno de los actores a los que se les consulta sobre las enmiendas ya que la pregunta resulta ambigua debido a que no es posible que esta Superintendencia pueda referirse a todas las normas que hacen parte de nuestro ordenamiento y menos señalando si se contraviene o no alguno de estas disposiciones.

COMENTARIOS – CTCP

Este Consejo ha considerado los comentarios recibidos de la Superintendencia Financiera, Superintendencia de Industria y Comercio, Superintendencia de Notariado y Registro, Contaduría General de la Nación y la Superintendencia de Sociedades, en lo relacionado con la no existencia de normativa alguna que pueda interferir o ir en contra de lo contenido en la NIA y la NIEA.

4. ¿Está de acuerdo con la recomendación del CTCP, en el sentido de que la aplicación de la NIA o NIEA se realice a partir de la fecha de publicación del Decreto?

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA

Si. Teniendo en cuenta que la versión de las normas requiere se incluyan las actualizaciones propuestas. Sin embargo, sugerimos considerar un tiempo prudencial de transición en consideración a que algunas de las modificaciones propuestas requieren de un tiempo prudencial para que los profesionales que las aplican adecuen sus procedimientos y políticas.

SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO

Consideramos pertinente que la aplicación del tratamiento propuesto se realice a partir de la fecha de publicación del decreto. Pues los cambios deben ser adaptados respecto a las últimas versiones que fueron aprobadas por las NIA para garantizar el correcto tratamiento y aplicación de estas. Esto no afecta la reexpresión de los estados financieros, puesto que la NIA se refiere a la planeación que debe tener el auditor para llevar a cabo la auditoria de los estados financieros y a la forma cómo integra la información teniendo en cuenta el control interno.

Finalmente, sugerimos se lidere proyecto a través del cual se integre la adopción de esta norma, con lo que corresponda de la ley 43 de 1990, de tal forma que se compile la información en una solo Norma de aplicación en Colombia con un periodo de transición.

SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO

Si, consideramos que la aplicación de las modificaciones a las Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento de la Información se debe dar a partir de la fecha de publicación del Decreto

CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN

Las actividades de auditoria y aseguramiento de la información no se encuentran dentro de las competencias constitucionales y legales asignadas a la Contaduría General de la Nación, por lo que de manera respetuosa sugerimos que se invite a la Contraloría General de la Republica a comentar sobre este tema.

SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES

Esta Superintendencia estaría de acuerdo, siempre y cuando no se transgreda el debido proceso, especialmente lo dispuesto en el artículo 14 de la Ley 1314 de 2009.

COMENTARIOS – CTCP

Este Consejo ha considerado los comentarios recibidos de la Superintendencia Financiera, Superintendencia de Industria y Comercio, Superintendencia de Notariado y Registro, Contaduría General de la Nación y la Superintendencia de Sociedades, en lo relacionado con la fecha de aplicación del decreto.

Respecto a la sugerencia de la Superintendencia Financiera de considerar un tiempo prudencial de transición, este consejo considera que no es necesario, toda vez que

los cambios no requieren una preparación previa que supongan una complejidad por parte del revisor fiscal.

Respecto de la sugerencia de la Superintendencia de Sociedades de considerar liderar por parte del CTCP una modificación sobre la ley 43 de 1990, este consejo la ha considerado..

IV. COMENTARIOS GENERALES

UNIDAD DE PROYECCIÓN NORMATIVA Y ESTUDIOS DE REGULACIÓN FINANCIERA

De manera atenta me refiero al tema del asunto conforme al cual mediante comunicaciones radicadas el 22 de mayo del año en curso en la Unidad de Proyección Normativa y Estudios de Regulación Financiera - URF bajo los números URF-R-2019-000191 y URF-R-2019-000192, solicita nuestro pronunciamiento en relación con “el análisis de impactos del documento para discusión pública de las Normas, interpretaciones y enmiendas emitidas por el IAASB durante el periodo 2018”.

Al respecto, la URF entidad adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, de acuerdo con su marco funcional y órbita de competencias establecidas en el Decreto 4172 de 2011 modificado por el Decreto 1658 de 2016, se permite responder en los siguientes términos.

Tal y como es de su conocimiento, conforme al artículo 6° de la Ley 1314 de 2009: los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo, obrando conjuntamente, expedirán principios, normas, interpretaciones y guías de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información, con el fundamento en las propuestas que deberá presentarles el Consejo Técnico de la Contaduría Pública, como organismo de normalización técnica de normas contables, de información financiera y de aseguramiento de la información.

1. Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.

Así pues, el CTCP en los términos del artículo 8° ibidem, en la elaboración de los proyectos de normas que someterá a consideración de los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo, aplicará los criterios y procedimientos allí previstos, que para el objeto de sus comunicaciones se sustenta en el numeral 7 de dicha disposición que a la letra preceptúa:

*7, Considerará las recomendaciones que, fruto del análisis del impacto de los proyectos sean formuladas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, por los organismos responsables del diseño y manejo de la política económica, por las entidades estatales que ejercen funciones de inspección, vigilancia o control y por quienes participen en los procesos de discusión pública.”

A su turno, para la expedición de normas de contabilidad y de información financiera y de aseguramiento de información, los Ministerios de Hacienda y Crédito Público y de Comercio, Industria y Turismo, observarán los criterios enumerados en el artículo 7° de dicha ley, dentro de los cuales cobra importancia para el tema el previsto en el numeral 2 conforme al cual:

“2. Considerarán las recomendaciones y observaciones que, como consecuencia del análisis del impacto de los proyectos, sean formuladas por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, por los organismos responsables del diseño y manejo de la política económica y por las entidades estatales que ejercen funciones de inspección, vigilancia o control.”

En este contexto, es claro que la URF no cumple con las condiciones ni se enmarca en el conjunto de organizaciones a las que alude el transcrito numeral 7 del artículo 8 de la Ley 1314 de 2009 y, al contrario, al redactar y sustanciar los proyectos normativos reglamentarios con base en las propuestas del CTCP, debe analizar y tomar en consideración dichos impactos no formularlos.

V. RECOMENDACIÓN

Teniendo en cuenta lo anterior, recomendamos incorporar en el marco regulatorio de información financiera y de aseguramiento de la información las enmiendas relacionadas con:

- ✓ Modificaciones de la norma internacional de auditoría 250 - consideración de las disposiciones normativas y reglamentarias en la auditoría de estados financieros
- ✓ Modificación norma internacional de auditoría (NIA) 720 - responsabilidades del auditor con respecto a otra información
- ✓ Modificación norma internacional de auditoría 800 - consideraciones especiales – auditorías de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos
- ✓ Modificación norma internacional de auditoría 805 - consideraciones especiales – auditorías de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado financiero
- ✓ Modificación norma internacional de auditoría 810 - encargos para informar sobre estados financieros resumidos
- ✓ Modificación norma internacional de encargos de aseguramiento 3000 - encargos de aseguramiento distintos de la auditoría o de la revisión de información financiera histórica y modificaciones de concordancia
- ✓ Modificación del marco internacional de encargos de aseguramiento
- ✓ Tratamiento de la información a revelar en la auditoría de estados financieros NIA revisadas y modificaciones de concordancia

Así mismo, el CTCP, se permite recomendar la compilación de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento de la información en un único anexo, consolidando todas y cada una de las modificaciones que se han efectuado en cumplimiento de la expedición de los Decretos 2496 de 2015, 2132 de 2016 y 2170 de 2017. Para ello se ha preparado el anexo adjunto que contiene la compilación de las Normas de Auditoría y Aseguramiento de la Información. (Ver Anexo N° 1).

PONENTE

C.P Luís Henry Moya Moreno

COLABORADORES

**María Valeska Medellín Mora
Edgar Hernando Molina Barahona**

CONSEJEROS

**Wilmar Franco Franco
Gabriel Gaitán León
Leonardo Varón García**

JULIO 31 DE 2019