

De: Luis Henry Moya Moreno
Enviado el: martes, 02 de julio de 2019 07:48 a.m.
Para: Olga Patricia Susa Cruz; Edgar Hernando Molina Barahona - Cont; jdozano@sic.gov.co; Margarita Toro Garcia
Asunto: RE: SIC - Comentarios Normas internacionales de Auditoría y Aseguramiento de la Información 2018

Olga, buen día,

Muchas gracias por los comentarios y confirmo el recibido.

Saludo cordial.

LUIS HENRY MOYA MORENO
Consejero
Consejo Técnico de la Contaduría Pública
Carrera 13 No. 28 -01
(571) 6067676 ext. 1484
Edificio Palma Real – Piso 6
Bogotá, Colombia
www.mincit.gov.co



**El progreso
es de todos**

Mincomercio

ADVERTENCIA: Este mensaje y cualquier archivo anexo son confidenciales y para uso exclusivo de su destinatario. La utilización, copia, reimpresión y/o reenvío del mismo por personas distintas al destinatario están expresamente prohibidos. Si usted no es destinatario, favor notificar en forma inmediata al remitente y borrar el mensaje original y cualquier archivo anexo.

De: Olga Patricia Susa Cruz [mailto:osusa@sic.gov.co]
Enviado el: domingo, 30 de junio de 2019 11:07 p. m.
Para: Luis Henry Moya Moreno <lmoya@mincit.gov.co>; Edgar Hernando Molina Barahona - Cont <emolina@mincit.gov.co>; jdozano@sic.gov.co; Margarita Toro Garcia <mtorog@sic.gov.co>
Asunto: SIC - Comentarios Normas internacionales de Auditoría y Aseguramiento de la Información 2018

Respetados señores:

Remitimos para su consideración algunas observaciones sobre el documento de la referencia.

Cordialmente,

OLGA PATRICIA SUSA CRUZ

Despacho

Superintendencia de Industria y Comercio

Carrera 13 No. 27 – 00 Piso 10

Tel 5870051 – 5870052

www.sic.gov.co



Bogotá D.C.

12

Doctor

LUIS HENRY MOYA MORENO

Consejero

CONSEJO TÉCNICO DE LA CONTADURÍA PÚBLICA

Calle 28 No. 13 A 15

lmoya@mincit.gov.co

emolina@mincit.gov.co

Ciudad

SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO

RAD: 19-145048-0-0

FECHA: 2019-06-28 15:31:01

DEP: 12 GRUPO DE TRABAJO DE

EVE: SIN EVENTO

REGULACIÓN

TRA: 334 REMISIINFORMA

FOLIOS: 016

ACT: 425 REMISIONIFORMACI

Asunto: Radicación: 19-145048
Trámite: 334
Actuación: 425
Folios: 016

Referencia: *Normas internacionales de Auditoria y Aseguramiento de la Información 2018*

Respetado doctor Moya:

La Superintendencia de Industria y Comercio realiza un seguimiento permanente a la actividad normativa con el fin de participar en las iniciativas que inciden de manera directa o indirecta con el desarrollo de sus funciones.

En relación con el proyecto de la referencia, y luego del estudio hecho, sometemos a su consideración algunos comentarios relacionados con la revisión de las *Normas Internacionales de Auditoria y Aseguramiento de la Información 2018*

Una vez revisado el contenido del documento objeto de estudio, ponemos su disposición algunas observaciones así:

CAPITULO I - PREGUNTAS PARA DISCUSIÓN PÚBLICA SOBRE LAS MODIFICACIONES DE LA NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 250 - CONSIDERACIÓN DE LAS DISPOSICIONES LEGALES Y REGLAMENTARIAS EN LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS



1. ¿Considera usted que, una o más de las modificaciones contenidas en la NIA 250, o parte de ellas, incluyen requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia? Si su respuesta es afirmativa, por favor señale los aspectos o circunstancias que los hacen inadecuados para las entidades colombianas. Por favor adjunte su propuesta y el soporte técnico en cada norma.

Respuesta: 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 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.

2. ¿Considera necesaria alguna excepción a las modificaciones de la NIA 250- para los Revisores Fiscales y Contadores Públicos independientes en Colombia? Si su respuesta es afirmativa, por favor especifique las excepciones o requerimientos adicionales y sustente por qué es necesaria dicha excepción o requerimiento. Por favor adjunte su propuesta y el soporte técnico en cada norma.

Respuesta: 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 auditoria.

3. ¿Usted considera que lo establecido en la NIA 250 podría ir en contra de alguna disposición legal colombiana? Si su respuesta es afirmativa, por favor señale los aspectos o temas que podrían ir en contra de la disposición

Señor ciudadano: para hacer seguimiento a su solicitud, la entidad le ofrece los siguientes canales:
www.sic.gov.co — Teléfono en Bogotá: 5920400 — Línea gratuita a nivel nacional: 018000910165
Dirección: Cra. 13 # 27 - 00 pisos 1, 3, 4, 5, 6, 7 y 10, Bogotá D.C - Colombia
Teléfono: (571) 5870000 — e-mail: contactenos@sic.gov.co



Nuestro aporte es fundamental
al más mínimo aporte contribuyes con el medio ambiente



**El progreso
es de todos**

legal debidamente sustentados, indicando referencias exactas a la norma respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico en cada Norma.

Respuesta: 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.

4 ¿Está de acuerdo con la recomendación del CTCP, en el sentido de que la aplicación de la NIA 250, se realice a partir de la fecha de publicación del Decreto?

Respuesta: 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.

CAPITULO II - PREGUNTAS PARA DISCUSIÓN PÚBLICA SOBRE LAS MODIFICACIONES DE LA NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 720 - RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR CON RESPECTO A OTRA INFORMACIÓN

1. ¿Considera usted que, una o más de las modificaciones contenidas en la NIA 720 - Responsabilidades del auditor con respecto a otra información, o parte de ellas, incluyen requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia? Si su respuesta es afirmativa, por favor señale los aspectos o circunstancias que los hacen inadecuados para las entidades colombianas. Por favor adjunte su propuesta y el soporte técnico

Respuesta: 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

Para más información o para hacer seguimiento a la solicitud, la entidad se ofrece los siguientes canales:
Corrección: 2000 1111 - Teléfono Bogotá: 3920400 - Línea gratuita a nivel nacional: 018000910165

Dirección: Calle 14 # 42-100 pisos 1, 2, 4 y 5 77-10, Bogotá D.C., Colombia
Teléfono: 018000910165 - correo: contacto@supercom.gov.co



Superintendencia de Industria y Comercio
Calle 14 # 42-100 pisos 1, 2, 4 y 5 77-10, Bogotá D.C., Colombia



**El progreso
es de todos**

Mincomercio

desarrollo del trabajo de auditoria, lo anterior, en beneficio de los usuarios de la información.

2. ¿Considera necesaria alguna excepción a las modificaciones de en la NIA 720 - Responsabilidades del auditor con respecto a otra información parte de los Revisores Fiscales y Contadores Públicos independientes en Colombia? Si su respuesta es afirmativa, por favor especifique las excepciones o requerimientos adicionales y sustente por qué es necesaria dicha excepción o requerimiento. Por favor adjunte su propuesta y el soporte técnico.

Respuesta: 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.

3. ¿Usted considera que lo establecido en la NIA 720 - Responsabilidades del auditor con respecto a otra información podría ir en contra de alguna disposición legal colombiana? Si su respuesta es afirmativa, por favor señale los aspectos o temas que podrían ir en contra de la disposición legal debidamente sustentados, indicando referencias exactas a la norma respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

Respuesta: 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

4. ¿Está de acuerdo con la recomendación del CTCP, en el sentido de que la aplicación de la NIA 720 - Responsabilidades del auditor con respecto a otra información se realice a partir de la fecha de publicación del Decreto?

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

CAPITULO III - PREGUNTAS PARA DISCUSIÓN PÚBLICA SOBRE LAS MODIFICACIONES DE LA NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 800 - CONSIDERACIONES ESPECIALES – AUDITORÍAS DE ESTADOS

Señor ciudadano, para hacer seguimiento a su solicitud, la entidad le ofrece los siguientes canales:
www.sic.gov.co — Teléfono en Bogotá: 5920400 — Línea gratuita a nivel nacional: 018000910165
Dirección: Cra. 13 # 27 - 00 pisos 1, 3, 4, 5, 6, 7 y 10, Bogotá D.C. - Colombia
Teléfono: (571) 5870000 — e-mail: contactanos@sic.gov.co



Nuestro aporte es fundamental:
al usar menos papel, contribuimos con el medio ambiente.



**El progreso
es de todos**

Ministerio de Comercio, Industria y Turismo

FINANCIEROS PREPARADOS DE CONFORMIDAD CON UN MARCO DE INFORMACIÓN CON FINES ESPECÍFICOS

1. ¿Considera usted que, una o más de las modificaciones contenidas en la NIA 800 - Consideraciones especiales – auditorías de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos, o parte de ellas, incluyen requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia? Si su respuesta es afirmativa, por favor señale los aspectos o circunstancias que los hacen inadecuados para las entidades colombianas. Por favor adjunte su propuesta y el soporte técnico.

Respuesta: 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.

2. ¿Considera necesaria alguna excepción a las modificaciones de la NIA 800-consideraciones especiales – auditorías de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos por parte de los revisores fiscales y contadores públicos independientes en Colombia? Si su respuesta es afirmativa, por favor especifique las excepciones o requerimientos adicionales y sustente porque es necesaria dicha excepción o requerimiento. Por favor adjunte su propuesta y el soporte técnico.

Respuesta: 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, éstos 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.

3. ¿Considera necesaria alguna excepción a las modificaciones de la NIA 800-consideraciones especiales – auditorías de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos por parte de los revisores fiscales y contadores públicos independientes en Colombia? Si su respuesta es afirmativa, por favor especifique las excepciones o requerimientos adicionales y sustente porque es necesaria dicha excepción o requerimiento. Por favor adjunte su propuesta y el soporte técnico.

Respuesta: 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 a 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.

4. ¿Está de acuerdo con la recomendación del CTCP, en el sentido de que la aplicación de la NIA 800 - Consideraciones especiales – auditorías de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos se realice a partir de la fecha de publicación del Decreto?

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

CAPITULO IV - PREGUNTAS PARA DISCUSIÓN PÚBLICA SOBRE LAS MODIFICACIONES DE LA 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

1. ¿Considera usted que, una o más de las modificaciones contenidas en la NIA 805 - Consideraciones especiales - auditorías de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado

Señor ciudadano, para hacer seguimiento a su solicitud, la entidad le ofrece los siguientes canales:
www.psc.gov.co – Teléfono en Bogotá: 5920400 – Línea gratuita a nivel nacional: 018000910165
Dirección: Cra. 13 # 27 - 00 pisos 1, 3, 4, 5, 6, 7 y 10, Bogotá D.C. - Colombia
Teléfono: (571) 5870000 ~ e-mail: contactenos@psc.gov.co



Nuestro aporte es fundamental
al usar menos papel contribuimos con el medio ambiente.



**El progreso
es de todos**

Mi compromiso

financiero, o parte de ellas, ¿incluyen requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia? Si su respuesta es afirmativa, por favor señale los aspectos o circunstancias que los hacen inadecuados para las entidades colombianas. Por favor adjunte su propuesta y el soporte técnico.

Respuesta: Consideramos que no resultan ineficaces, los requerimiento 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

2. ¿Considera necesaria alguna excepción a las modificaciones de en la NIA 805 - Consideraciones especiales - auditorías de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado financiero, ¿por parte de los Revisores Fiscales y Contadores Públicos independientes en Colombia? Si su respuesta es afirmativa, por favor especifique las excepciones o requerimientos adicionales y sustente por qué es necesaria dicha excepción o requerimiento. Por favor adjunte su propuesta y el soporte técnico.

Respuesta: 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.

3. ¿Usted considera que lo establecido en la NIA 805 - Consideraciones especiales - auditorías de un solo estado financiero o de un elemento,



cuenta o partida específicos de un estado financiero, ¿podría ir en contra de alguna disposición legal colombiana? Si su respuesta es afirmativa, por favor señale los aspectos o temas que podrían ir en contra de la disposición legal debidamente sustentados, indicando referencias exactas a la norma respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

Respuesta: Teniendo en cuenta que para las auditorías de estados financieros el auditor o auditores deben regirse bajo las normas internacionales de auditoría (NIAS) y las normas internacionales de información financiera NIIF aplicables para cada grupo (1,2 ó 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.

4 ¿Está de acuerdo con la recomendación del CTCP, en el sentido de que la aplicación de la NIA 805 - Consideraciones especiales - auditorías de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado financiero, ¿se realice a partir de la fecha de publicación del Decreto?

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

CAPITULO V - PREGUNTAS PARA DISCUSIÓN PÚBLICA SOBRE LAS MODIFICACIONES DE LA CAMBIOS NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 810 ENCARGOS PARA INFORMAR SOBRE ESTADOS FINANCIEROS RESUMIDOS

1. ¿Considera usted que, una o más de las modificaciones contenidas en La NIA 810 Encargos para informar sobre estados financieros resumidos, o parte de ellas, incluyen requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia? Si su respuesta es afirmativa, por favor señale los aspectos o circunstancias que los hacen inadecuados para las entidades colombianas. Por favor adjunte su propuesta y el soporte técnico.

Respuesta: 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

Señor ciudadano, para hacer seguimiento a su solicitud, la entidad le ofrece los siguientes canales:
www.sic.gov.co - Teléfono en Bogotá: 5920400 - Línea gratuita a nivel nacional: 018000910165
Dirección: Cra. 13 # 27 - 60 pisos 1, 3, 4, 5, 6, 7 y 10, Bogotá D.C., Colombia
Teléfono: (571) 5570000 - e-mail: contactenos@sic.gov.co



Nuestro aporte es fundamental
al usar menos papel y contribuir con el medio ambiente



**El progreso
es de todos**

opinión del auditor independiente frente al encargo para informar sobre Estados Financieros Resumidos, que son producto de los Estados Financieros Auditados.

2. ¿Considera necesaria alguna excepción a las modificaciones de La NIA 810 Encargos para informar sobre estados financieros resumidos por parte de los Revisores Fiscales y Contadores Públicos independientes en Colombia? Si su respuesta es afirmativa, por favor especifique las excepciones o requerimientos adicionales y sustente por qué es necesaria dicha excepción o requerimiento. Por favor adjunte su propuesta y el soporte técnico.

Respuesta: 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.

3. ¿Usted considera que lo establecido La NIA 810 Encargos para informar sobre estados financieros resumidos podría ir en contra de alguna disposición legal colombiana? Si su respuesta es afirmativa, por favor señale los aspectos o temas que podrían ir en contra de la disposición legal debidamente sustentados, indicando referencias exactas a la norma respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

Respuesta: 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.



4. ¿Está de acuerdo con la recomendación del CTCP, en el sentido de que la aplicación de La NIA 810 Encargos para informar sobre estados financieros resumidos se realice a partir de la fecha de publicación del Decreto?

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

CAPITULO VI - PREGUNTAS PARA DISCUSIÓN PÚBLICA SOBRE LAS MODIFICACIONES DE LOS CAMBIOS EN LA NORMA INTERNACIONAL DE ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO 3000 ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO DISTINTOS DE LA AUDITORÍA O DE LA REVISIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA HISTÓRICA

1. ¿Considera usted que, una o más de las modificaciones contenidas en la NIEA 3000 – encargos de aseguramiento distintos de la auditoría o de la revisión de información financiera histórica, o parte de ellas, incluyen requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiadas si se aplicaran en Colombia? Si su respuesta es afirmativa, por favor señale los aspectos o circunstancias que los hacen inadecuados para las entidades colombianas. Por favor adjunte su propuesta y el soporte técnico.

Respuesta: 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.

Señor ciudadano: para hacer seguimiento a su solicitud, la entidad le ofrece los siguientes canales:
www.sic.gov.co – Teléfono en Bogotá: 5720400 – Línea gratuita a nivel nacional: 018000910163
Dirección: Cra. 13 # 27 - 00 pisos 1, 3, 4, 5, 6, 7 Y 10 Bogotá D.C. - Colombia
Teléfono: (571) 5870000 – e-mail: contactenos@sic.gov.co



Nuestro aporte es fundamental
al utilizar menos papel contribuyendo con el medio ambiente



**El progreso
es de todos**

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.

2. ¿Considera necesario alguna excepción a las modificaciones de la NIEA 3000 - Encargos de Aseguramiento Distintos de la Auditoría o de la Revisión de Información Financiera Histórica por su parte de los Revisores Fiscales y Contadores Públicos independientes en Colombia? Si su respuesta es afirmativa, por favor especifique las excepciones o requerimientos adicionales y sustente por qué es necesaria dicha excepción o requerimiento. Por favor adjunte su propuesta y soporte técnico.

Respuesta: 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.

3. ¿Usted considera que lo establecido la NIEA 3000 – Encargos de Aseguramiento Distintos de la Auditoría o de la Revisión de Información Financiera Histórica podría ir en contra de alguna disposición legal colombiana? Si su respuesta es afirmativa, por favor señale los aspectos o temas que podrían ir en contra de la disposición legal debidamente sustentados, indicando referencias exactas a la norma respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.



Respuesta: 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, si 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.

4. ¿Está 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?

Respuesta: 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.

CAPITULO VII - PREGUNTAS PARA DISCUSIÓN PÚBLICA SOBRE LAS MODIFICACIONES DEL MARCO INTERNACIONAL DE ENCARGOS DE ASEGURAMIENTO

1. *¿Considera usted que, una o más de las modificaciones contenidas en el Marco internacional de encargos de aseguramiento, o parte de ellas, incluyen requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia? Si su respuesta es afirmativa, por favor señale los aspectos o circunstancias que los hacen adecuados para las entidades colombianas. Por favor adjunte su propuesta y el soporte técnico.*

Respuesta: 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.

2. *¿Considera necesaria alguna excepción a las modificaciones del Marco internacional de encargos de aseguramiento por parte de los Revisores Fiscales y Contadores Públicos independientes en Colombia? Si su respuesta es afirmativa, por favor especifique las excepciones o requerimientos adicionales y sustente por qué es necesaria dicha excepción o requerimiento. Por favor adjunte su propuesta y el soporte técnico.*

Respuesta: 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.

3. *¿Usted considera que lo establecido en el Marco internacional de encargos de aseguramiento podría ir en contra de alguna disposición legal colombiana? Si su respuesta es afirmativa, por favor señale los aspectos o*



temas que podrían ir en contra de la disposición legal debidamente sustentados, indicando referencias exactas a la norma respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

Respuesta: 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.

4. ¿Está de acuerdo con la recomendación del CTCP, en el sentido de que la aplicación del Marco internacional de encargos de aseguramiento se realice a partir de la fecha de publicación del Decreto

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

CAPITULO VIII - PREGUNTAS PARA DISCUSIÓN PÚBLICA SOBRE LAS MODIFICACIONES DEL TRATAMIENTO DE LA INFORMACIÓN A REVELAR EN LA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS – NIA REVISADAS Y MODIFICACIONES DE CONCORDANCIA

1. ¿Considera usted que, una o más de las modificaciones relacionadas con el tratamiento de la información a revelar en la auditoría de estados financieros - NIA revisadas y modificaciones de concordancia, o parte de ellas incluyen requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia? Si su respuesta es afirmativa, por favor señale los aspectos o circunstancias que los hacen inadecuados para las entidades colombianas. Por favor adjunte su propuesta y el soporte técnico.

Respuesta: 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.

Señor ciudadano, para hacer seguimiento a su solicitud, la entidad le ofrece los siguientes canales:
www.ic.gov.co — Teléfono en Bogotá: 5920409 — Línea gratuita a nivel nacional: 018009910165
Dirección: Cra. 13 # 27 - 00 pisos 1, 3, 4, 5, 6, 7 y 10, Bogotá D.C. - Colombia
Teléfono: (571) 5870000 — e-mail: contactenos@ic.gov.co



Nuestro aporte es fundamental
por el menor papel contribuyas con el medio ambiente



**El progreso
es de todos**

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.

2. ¿Considera necesaria alguna excepción a las modificaciones relacionadas con el tratamiento de la información a revelar en la auditoría de estados financieros - NIA revisadas y modificaciones de concordancia parte de los Revisores Fiscales y Contadores Públicos independientes en Colombia? Si su respuesta es afirmativa, por favor especifique las excepciones o requerimientos adicionales y sustente por qué es necesaria dicha excepción o Requerimiento. Por favor adjunte su propuesta y el soporte técnico.

Respuesta: Consideramos que no es necesario ninguna excepción, a las modificaciones relacionadas con el tratamiento de la información a revelar en la auditoría 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,

3. ¿Usted considera que lo establecido en el tratamiento de la información a revelar en la auditoría de estados financieros - NIA revisadas y modificaciones de concordancia podría ir en contra de alguna disposición legal colombiana? Si su respuesta es afirmativa, por favor señale los aspectos o temas que podrían ir en contra de la disposición legal debidamente sustentados, indicando referencias exactas a la norma respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte técnico.

Respuesta: 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 auditoría 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.

4. ¿Está de acuerdo con la recomendación del CTCP, en el sentido de que la aplicación del tratamiento de la información a revelar en la auditoría de



estados financieros - NIA revisadas y modificaciones de concordancia se realice a partir de la fecha de publicación del Decreto?

Respuesta: 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 las mismas. Esto no afecta la re-expresión 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.

En estos términos dejamos a su consideración las observaciones a la referida iniciativa normativa, quedando a su disposición en caso de requerir información adicional.

Atentamente,



OLGA PATRICIA SUSÁ CRUZ

Coordinadora Grupo de Trabajo de Regulación

