

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA



Radicación: 2019070609-002-000

Fecha: 2019-06-28 14:31 Sec.día 854

Anexos: No

Trámite: 2-CORRESPONDENCIA SUPER

Tipo doc: 39-RESPUESTA FINAL E

Remitente: 50000-50000-DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO

Destinatario: CONSEJO TECNICO DE LA CONTADURIA
PUBLICA

Doctor

LUIS HENRY MOYA MORENO

Consejero - Consejo Técnico de la Contaduría Pública

MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO

Calle 28 No. 13A-15

lmoya@mincit.gov.co

wfranco@mincit.gov.co

Bogotá D.C.



MinCIT

1-2019-019862 ANE 0 FOL 3
2019-07-03 01:47:42 PM
TRA: CORRESPONDENCIA INFORMATIVA
CONSEJO TECNICO DE LA CONTADURIA
A PUBLICA

Número de Radicación : 2019070609-002-000

Trámite : 2 CORRESPONDENCIA SUPER

Actividad : 39 RESPUESTA FINAL E

Anexos :

Respetado doctor Moya:

De manera atenta, damos respuesta a la solicitud del Consejo Técnico de la Contaduría Pública - CTCP, mediante la cual ha requerido los comentarios de la Superintendencia Financiera de Colombia frente a la propuesta sobre la modificación de las normas de auditoría y aseguramiento de la información.

Esta Superintendencia con base en el análisis de las modificaciones a normas incluidas en el proyecto de regulación del CTCP no identificó asuntos que puedan afectar la regulación existente, por el contrario, las modificaciones incluidas buscan mejorar los servicios de auditoría y aseguramiento que los profesionales prestan a diferentes entidades.

En los cuadros a continuación, se presentan las respuestas a cada una de las preguntas formuladas por cada una de las normas, en el orden previsto en la solicitud del Consejo Técnico de la Contaduría.

Pregunta 1:

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



**El emprendimiento
es de todos**

Minhacienda

SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

¿Considera usted 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?

Respuesta 1:

Descripción de la Norma	Respuesta	Justificación
NIA250 - Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros	NO	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
NIA720 - Responsabilidades del auditor con respecto a otra información	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, amplía el detalle y acciones a seguir.
NIA800 - Consideraciones especiales – auditorías de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos	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.
NIA805 - Consideraciones especiales - auditorías de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado financiero.	NO	
NIA810 - Encargos para informar sobre estados financieros resumidos	NO	
NIEA3000 - Encargos de aseguramiento distintos de la auditoría o de la revisión de información financiera histórica	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.
Anexo 6.1	NO	La propuesta presenta los ajustes a la forma y contenido de los ejemplos ilustrativos de informe que el profesional que realiza la aplicación de las
Anexo 6.2	NO	



SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

Descripción de la Norma	Respuesta	Justificación
		Normas de Otros Servicios de aseguramientos distintos a auditorías y revisiones de información financiera, ajustes que fortalecen la aplicación de la norma
Marco internacional de encargos de aseguramiento	NO	
Tratamiento de la información a revelar en la auditoría de estados financieros – NIA revisadas y modificaciones de concordancia	NO	<p>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.</p> <p>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.</p>

Pregunta 2.

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

Respuesta 2:

Descripción de la Norma	Respuesta	Observaciones
NIA250 - Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros	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
NIA720 - Responsabilidades del auditor con respecto a otra información	NO	
NIA800 - Consideraciones especiales – auditorías de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos	NO	
NIA805 - Consideraciones especiales - auditorías de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado financiero.	NO	



SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

NIA810 - Encargos para informar sobre estados financieros resumidos	NO	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.
NIEA3000 - Encargos de aseguramiento distintos de la auditoría o de la revisión de información financiera histórica	NO	
Anexo 6.1	NO	
Anexo 6.2	NO	
Marco internacional de encargos de aseguramiento	NO	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.
Tratamiento de la información a revelar en la auditoría de estados financieros – NIA revisadas y modificaciones de concordancia	NO	

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.

Pregunta 3:

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

Respuesta 3:

Descripción de la Norma	Respuesta	Observaciones
NIA250 - Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros	NO	
NIA720 - Responsabilidades del auditor con respecto a otra información	NO	
NIA800 - Consideraciones especiales – auditorías de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos	NO	
NIA805 - Consideraciones especiales - auditorías de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado financiero.	NO	Las enmiendas relacionadas en este cuadro son complementarias de las normas existentes, con base en nuestros análisis esta Superintendencia considera



SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

NIA810 - Encargos para informar sobre estados financieros resumidos	NO	que las modificaciones incluidas en la propuesta no van en contra de disposiciones legales en Colombia,
NIEA3000 - Encargos de aseguramiento distintos de la auditoría o de la revisión de información financiera histórica	NO	complementan las disposiciones existentes sobre el mismo tema.
Anexo 6.1	NO	
Anexo 6.2	NO	
Marco internacional de encargos de aseguramiento	NO	
Tratamiento de la información a revelar en la auditoría de estados financieros – NIA revisadas y modificaciones de concordancia	NO	

Pregunta 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?

Respuesta 4:

Descripción de la Norma	Respuesta	Observaciones
NIA250 - Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros	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.
NIA720 - Responsabilidades del auditor con respecto a otra información		
NIA800 - Consideraciones especiales – auditorías de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos		
NIA805 - Consideraciones especiales - auditorías de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado financiero.		
NIA810 - Encargos para informar sobre estados financieros resumidos		
NIEA3000 - Encargos de aseguramiento distintos de la auditoría o de la revisión de información financiera histórica		
Marco internacional de encargos de aseguramiento		
Tratamiento de la información a revelar en la auditoría de estados financieros – NIA revisadas y modificaciones de concordancia		

Finalmente, sugerimos revisar y relacionar el detalle de las notas de pie de página, en la mayoría del texto de los anexos remitidos para evaluación se citan, pero no se incluye su



SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA

descripción, dichas notas son esenciales dado que precisan asuntos que permiten el entendimiento de términos técnicos o aclaraciones sobre fechas, nombres entre otros.

Igualmente, revisar en todos los documentos remitidos, las relaciones de los párrafos principales con las guías explicativas y viceversa algunos números están incorrectamente citados. (Por ejemplo, párrafo 14 NIA 800)

Visítenos en www.superfinanciera.gov.co donde podrá consultar información del sistema financiero, bursátil y asegurador colombiano, realizar trámites en línea y acceder a nuestros espacios de participación ciudadana. Recuerde que también estamos en Twitter y Facebook.

Cordialmente,



INGRID JULIANA LAGOS CAMARGO

50000-Director de Investigación y Desarrollo

50000-DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO

Copia a:

Elaboró:

ROSA ELVIRA VASQUEZ RUIZ

Revisó y aprobó:

--FRANCISCO JAVIER DUQUE SANDOVAL

