



Al contestar cite el No. 2019-01-271649

Tipo: Salida Fecha: 15/07/2019 03:51:27 PM
Trámite: 18001 - SOLICITUDES ESPECIALES
Sociedad: 15007 - CONSEJO TECNICO DE LA C Exp. 0
Remitente: 115 - GRUPO DE REGULACION E INVESTIGACION CO
Destino: 15007 - CONSEJO TECNICO DE LA CONTADURIA PUBLIC
Folios: 8 Anexos: NO
Tipo Documental: OFICIO Consecutivo: 115-074235

Señor (a)
CONSEJO TECNICO DE LA CONTADURIA PUBLICA
CALLE 28 13A-15
BOGOTÁ, D.C. BOGOTÁ, D. C.

Ref: Radicación 2019-01-210424 24/05/2019

En relación con la invitación efectuada a esta Superintendencia a comentar el documento “Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento de la Información 2018”, a continuación relacionamos nuestras apreciaciones al respecto:

Se somete a discusión pública cuatro (4) preguntas sobre cada norma, relacionadas con:

- I. ¿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? 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.*
- II. ¿Considera necesaria alguna excepción a las modificaciones de la NIA o NIEA 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.*
- III. ¿Usted considera que lo establecido en la NIA o NIEA 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 en cada Norma.*
- IV. ¿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
DE SOCIEDADES**

2/8
OFICIO
2019-01-271649
CONSEJO TECNICO DE LA CONTADURIA PUBLICA

Modificación Norma Internacional de Auditoría (NIA) 250 - consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros

- I. 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.

- II. 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.
- III. 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.

- IV. 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.

Modificación Norma Internacional de Auditoría (NIA) 720 - responsabilidades del auditor con respecto a otra información

- I. 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.

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

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

Modificación Norma Internacional de Auditoría (NIA) 800 - consideraciones especiales – auditorías de estados financieros preparados de conformidad con un marco de información con fines específicos

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

- IV. 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.

Modificación Norma Internacional de Auditoría (NIA) 805 - consideraciones especiales - auditorías de un solo estado financiero o de un elemento, cuenta o partida específicos de un estado financiero

- I. 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.
- II. No observamos de acuerdo a nuestra supervisión sea necesaria alguna excepción a las modificaciones planteadas.
- III. De acuerdo a 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.

- IV. 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.

Modificación Norma Internacional de Auditoría (NIA) 810 - encargos para informar sobre estados financieros resumidos

- I. 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.

- II. De acuerdo a lo planteado en la respuesta anterior no presentamos comentarios al respecto.
- III. No tenemos comentarios.
- IV. 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.

Modificación Norma Internacional de Encargos de Aseguramiento (NIEA) 3000 - encargos de aseguramiento distintos de la auditoría o de la revisión de información financiera histórica

- I. 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.
- II. Esta Superintendencia no observa como necesaria excepción alguna a lo planteado en las modificaciones a esta norma.
- III. De acuerdo a 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.

- IV. 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.

Modificación Marco Internacional de Encargos de Aseguramiento

- I. 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 a la figura de la Revisoría Fiscal.
- II. No observamos de acuerdo a los procesos de supervisión establecidos que sea necesaria plantear excepción a la propuesta de modificación de este marco.
- III. De acuerdo a 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.

- IV. 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.

Tratamiento de la información a revelar en la auditoría de estados financieros – NIA revisadas y modificaciones de concordancia

- I. 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



**SUPERINTENDENCIA
DE SOCIEDADES**

8/8
OFICIO
2019-01-271649
CONSEJO TECNICO DE LA CONTADURIA PUBLICA

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.

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

- IV. 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.

En los anteriores términos damos respuesta a los interrogantes planteados.

Cordialmente,

MAURICIO ESPAÑOL LEÓN

Coordinador Grupo de Regulación e Investigación Contable

TRD: REVISIÓN