

100000202 – 00989
Bogotá D.C, 15 de Octubre de 2021

Doctor
WILMAR FRANCO FRANCO
Consejero
Consejo Técnico de la Contaduría Pública
lvaron@mincit.gov.co; mdiaz@mincit.gov.co

Asunto: *Análisis de impactos del Documento para Discusión Pública: Normas y Enmiendas emitidas por el IAASB durante los periodos 2019 a 2021*

Su oficio Nro. 2-2021-038341 del 3 de septiembre de 2021

Cordial saludo doctor Franco:

Se otorga respuesta al oficio referido, en el cual se analiza el ***Documento para Discusión Pública: Normas y Enmiendas Emitidas por el IAASB durante los periodos 2019 a 2021*** relacionado con la Modificación de las Normas de Aseguramiento de Información vigentes en Colombia, para los contadores públicos obligados a aplicarlas, y que fueron emitidos por la Junta de Normas de Auditoría y Aseguramiento (IAASB – por sus siglas en inglés), y publicados durante el periodo 2019 a 2021 y los anexos que se relacionan, así:

1. NIA 220 (Revisada) Gestión de la Calidad para la Auditoría de Estados Financieros publicada por IAASB en diciembre de 2020 (ver anexo 1);
2. NIA 540 (Revisada) Auditoría de Estimaciones Contables y de la Información Relacionada a Revelar, publicada por IAASB en octubre de 2018 (ver anexo 2);
3. NIGC 1 Gestión de la Calidad para Firmas de Auditoría que Realizan Auditorías o Revisiones de Estados Financieros u Otros Encargos de Aseguramiento o Servicios Relacionados (Norma Internacional de Gestión

de la Calidad 1, anteriormente NICC 1), publicada por IAASB en diciembre de 2020 (ver anexo 3);

4. NIGC 2 Revisiones de Calidad del Encargo (Norma Internacional de Gestión de la Calidad 2), publicada por IAASB en diciembre de 2020 (ver anexo 4);
5. NIA 315 (Revisada) Identificación y Valoración del Riesgo de Incorrección Material, publicada por IAASB en octubre de 2018 (ver anexo 5);
6. NISR 4400 (Revisada) Procedimientos previamente acordado), publicada por IAASB en abril de 2020 (ver anexo 6);
7. Modificaciones de concordancias y actualizaciones que aplican respecto del manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, otros encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados 2018.

A continuación se otorga respuesta a las preguntas formuladas en el referido oficio, dentro del ámbito de las competencias de esta entidad así:

Pregunta No. 1 ¿Considera usted que, una o más disposiciones contenidas en las normas y modificaciones a las Normas de aseguramiento descritas a continuación, o parte de ellas, incluyen requerimientos que resultarían ineficaces o inapropiados si se aplicaran en Colombia por parte de los contadores públicos?

Respuesta: Las propuestas de modificación contenidas en el documento no resultan ineficaces o inapropiadas y no contravienen las disposiciones legales. Es importante mencionar que el diseño, la implementación y operación de un sistema de gestión de calidad en las firmas de auditoría como lo prevé la NIGC1 para llevar a cabo las auditorías o revisiones de los Estados Financieros de acuerdo con los requerimientos previstos en la NIA 220 van a encaminadas a garantizar la emisión de informes apropiados, sustentados en las evidencias y con el cumplimiento de las disposiciones legales.

Pregunta No. 2 ¿Considera necesaria algún desarrollo adicional o excepción a lo contemplado en las normas o modificaciones a las normas de



Formule su petición, queja, sugerencia o reclamo en el Sistema PQSR de la DIAN

Dirección General

Cra. 8 Nº 6C-38 piso 6º PBX (571) 7428973 - 3103158107

Código postal 111711

www.dian.gov.co

aseguramiento de información descritas a continuación, por parte de los contadores públicos en Colombia?

Respuesta: No consideramos necesario incluir algún desarrollo adicional o excepción para su aplicación en Colombia.

Pregunta No. 3 ¿Usted considera que lo establecido en las normas o modificaciones a las Normas de Aseguramiento de Información descritas a continuación, podría ir en contra de alguna disposición legal colombiana?

Respuesta: Las propuestas de modificación a la norma no son contrarias a las disposiciones legales.

En todo caso en materia fiscal, es importante mencionar la facultad sancionatoria de la entidad conforme con lo dispuesto en el artículo 659 del E.T., cuando señala que: “ *Los Contadores Públicos, Auditores o Revisores Fiscales que lleven o aconsejen llevar contabilidades, elaboren estados financieros o expidan certificaciones que no reflejen la realidad económica de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, que no coincidan con los asientos registrados en los libros, o emitan dictámenes u opiniones sin sujeción a las normas de auditoría generalmente aceptadas, que sirvan de base para la elaboración de declaraciones tributarias, o para soportar actuaciones ante la Administración Tributaria, incurrirán en los términos de la Ley 43 de 1990, en las sanciones de multa, suspensión o cancelación de su inscripción profesional de acuerdo con la gravedad de la falta...*”(subrayado fuera de texto)

Así mismo, el inciso segundo del artículo 659-1 de E.T., también contempla el efecto sancionatorio para las sociedades de contadores públicos al señalar que: “*Se presume que las sociedades de contadores públicos han ordenado o tolerado tales hechos, cuando no demuestren que, de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, ejercen un control de calidad del trabajo de auditoría...* “

Finalmente, la DIAN mediante resolución puede suspender la facultad al contador, auditor o revisor fiscal de firmar declaraciones tributarias y certificar pruebas con destino a la administración tributaria cuando se configuren los hechos previstos en el artículo 660 del E.T como se indica: “*Cuando en la providencia que agote la vía gubernativa, se determine un mayor valor a pagar por impuesto o un menor saldo a favor, en una cuantía superior a (590 Uvt) originado en la inexactitud de datos contables consignados en la declaración tributaria, se suspenderá la facultad al contador, auditor o revisor fiscal, que haya firmado la declaración, certificados o pruebas, según el caso, para firmar declaraciones tributarias y certificar los estados financieros y demás pruebas con destino a la Administración Tributaria, hasta por un año la primera vez; hasta por dos años la segunda vez y definitivamente en la tercera oportunidad.....*”

Todo lo anterior sin perjuicio de la aplicación de las sanciones disciplinarias a que haya lugar por parte de la Junta Central de Contadores”

Pregunta No. 4 ¿Está de acuerdo con la recomendación del CTCP, en el sentido de que la aplicación de las normas o modificaciones a las normas de aseguramiento de información descritas a continuación, sea requerida en Colombia para compromisos o encargos que cubran períodos de informes financieros que inicien a partir de enero 1 de 2023, permitiendo su aplicación anticipada?

Respuesta: Frente a este punto no hay observaciones. Se atenderá lo que establezca el Decreto correspondiente.

Atentamente,



JULIO FERNANDO LAMPREA FERNANDEZ
Director General (E)
Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales

Proyectó: Martha Lucía Alvarado / Gerardo G. González – Coordinación de
Proyectos Especiales de Fiscalización Tributaria

Revisó: Paolo Bedoya Rondón – Subdirector de Fiscalización Tributaria
Luis Carlos Quevedo Cerpa – Director de Gestión de Fiscalización

Revisó: Luis Adelmo Plaza Guamanga – Dirección de Gestión Jurídica

Liliana Andrea Forero Gómez - Directora de Gestión Jurídica

Hash -db1514540386fb9fd1d8bc6d9e2dd4fc