



Al contestar cite el No. 2021-01-593622



Tipo: Salida Fecha: 04/10/2021 04:48:35 PM
Trámite: 1004 - SOLICITUDES ESPECIALES
Sociedad: 89999057 - MINISTERIO DE COMERCIO Exp. 0
Remitente: 210 - DIRECCION DE INFORMACION EMPRESARIAL Y
Destino: 15007 - CONSEJO TECNICO DE LA CONTADURIA PUBLICA
Folios: 9 Anexos: NO
Tipo Documental: OFICIO Consecutivo: 210-146108

Señor (a)
CONSEJO TECNICO DE LA CONTADURIA PUBLICA
Calle 28 No 13 a 15
BOGOTÁ, D.C. BOGOTÁ, D. C.
Correo: lvaron@mincit.gov.co

Ref: Radicación 2021-01-541736 6 sep 2021 – Comentarios sobre enmiendas IASB

En respuesta al oficio de la referencia donde consultan sobre el documento para discusión pública Normas y enmiendas emitidas por el IASB durante los periodos 2019 a 2021, a continuación, damos respuesta a los interrogantes planteados.

Preguntas para comentarios:

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?

Si su respuesta es afirmativa, por favor señale los aspectos o circunstancias que los hacen inadecuados para los contadores públicos en Colombia. Por favor adjunte su propuesta y soporte técnico.

Norma	Respuesta a la pregunta No 1
NIA 220 (Revisada) Gestión de la Calidad para de la Auditoría de Estados Financieros.	No consideramos que las enmiendas propuestas incluyan requerimientos ineficaces e inapropiados para Colombia; por el contrario, presupone la existencia de normas locales que deben tener un grado de exigencia por lo menos igual al de esta norma.
NIA 540 (Revisada) Auditoría de Estimaciones Contables y de la Información Relacionada a Revelar.	No consideramos que las enmiendas propuestas incluyan requerimientos ineficaces e inapropiados para Colombia. Por el contrario, contiene cambios cuya aplicación se consideran beneficiosos en el ejercicio de la auditoría:



	<p>En esta norma también se refuerzan los criterios para el uso del escepticismo profesional por parte del auditor y mediante los cambios se enfatiza en mejorar la comunicación y transparencia corporativo mediante el diálogo entre el auditor y los encargados del gobierno de la entidad sobre las estimaciones que son compleja y que incorporan alta incertidumbre, por lo que existe un riesgo mayor de incorrección material en estas.</p> <p>Incluye modificaciones al proceso de valoración de riesgos, unos criterios más claros sobre el vínculo de los métodos, datos y supuestos al realizar las estimaciones contables, considerando el grado de complejidad que se denomina escalabilidad.</p> <p>La enmienda incluye la comunicación con los supervisores prudenciales para la obtención de evidencia de auditoria en los siguientes términos: “A148. Además de comunicarse con los responsables del gobierno de la entidad, es posible que al auditor se le autorice u obligue a comunicarse directamente con autoridades reguladoras o supervisores prudenciales. Esa comunicación puede ser útil a lo largo de la auditoría o en determinados momentos, como al planificar la auditoría o cuando se finaliza el informe de auditoría. Por ejemplo, en algunas jurisdicciones, los reguladores de instituciones financieras intentan colaborar con los auditores para compartir información acerca del funcionamiento y aplicación de los controles sobre actividades relativas a instrumentos financieros, dificultades al valorar instrumentos financieros en mercados inactivos, pérdidas esperadas por insolvencias y reservas en entidades de seguros, mientras que otros reguladores pueden buscar conocimiento del punto de vista del auditor sobre aspectos significativos de las operaciones de la entidad, así como de las estimaciones de costes de la entidad. La comunicación puede ser útil para el auditor al identificar, valorar y responder a los riesgos de incorrección material.”</p>
--	--



	Se mejoraron e introdujeron procedimientos para la evaluación de los riesgos en la auditoría de las estimaciones contables.
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.	<p>Por ser considerado este tema como parte de las facultades asignadas a la Unidad Administrativa Especial Junta Central de Contadores, sugerimos que dicho organismo establezca el análisis de impacto que podría procurar estas modificaciones.</p> <p>Teniendo en cuenta lo anterior, esta entidad de supervisión no consideramos que la norma incluya requerimientos ineficaces e inapropiados para Colombia.</p>
NIGC 2 Revisiones de Calidad del Encargo.	<p>Por ser considerado este tema como parte de las facultades asignadas a la Unidad Administrativa Especial Junta Central de Contadores, sugerimos que dicho organismo establezca el análisis de impacto que podría procurar estas modificaciones.</p> <p>Teniendo en cuenta lo anterior, esta entidad de supervisión no consideramos que la norma incluya requerimientos ineficaces e inapropiados para Colombia.</p>
NIA 315 (Revisada) Identificación y Valoración del Riesgo de Incorrección Material.	<p>No consideramos que las enmiendas propuestas incluyan requerimientos ineficaces e inapropiados para Colombia. Consideramos que contiene cambios cuya aplicación se consideran beneficiosos en el ejercicio de la auditoría, como los siguientes:</p> <p>Al igual que en la NIA 220 y 540 se precisan los requerimientos para la aplicación del escepticismo profesional, pero en este caso en la identificación y valoración del riesgo de incorrección material.</p> <p>Hace aclaraciones sobre la naturaleza y alcance del trabajo que requiere efectuar el auditor sobre los controles directos e indirectos en el sistema de control interno, así como sobre el diseño de un control y si este se ha implementado.</p> <p>Incluye requerimientos diferenciados para cuando el auditor se enfrenta a situaciones más complejas y las menos complejas.</p>



	Amplia y precisa los procedimientos para la identificación del riesgo inherente, el riesgo de control y los controles de tecnologías de la información (automáticos).
NISR 4400 (Revisada) Procedimientos previamente acordados.	Debido a que este encargo de procedimientos acordados no es un encargo de auditoría, revisión u otro encargo de aseguramiento y no implica la obtención de evidencia, con el propósito de que el contador público exprese una opinión o una conclusión de aseguramiento en cualquier forma, sino que forma parte de los contratos en los que impera la autonomía contractual entre las partes. Por ende, se considera que en principio el mismo no es de conocimiento directo de acuerdo con las facultades asignadas a esta Superintendencia.
Modificaciones de concordancias y actualizaciones respecto del manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, otros encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados 2018.	<p>Consideramos que incluir en el Decreto 2420 de 2015 lo que se indica en el apartado 18 del prefacio donde se establece que “A menos que se indique lo contrario en la Norma Internacional, el profesional de la contabilidad está autorizado a aplicar una Norma Internacional antes de la fecha de vigencia específica en la misma”, podría contradecir las facultades establecidas en la Ley 1314 de 2009 para los reguladores, ya que de acuerdo con el artículo 14 son estos los que determinan el plazo para la aplicación de los nuevos requerimientos de las normas.</p> <p>Por lo demás, no consideramos que las enmiendas propuestas incluyan requerimientos ineficaces e inapropiados para Colombia. Por el contrario, lo siguiente es considerado de importancia:</p> <ul style="list-style-type: none">- Modificaciones de concordancia a la NIA 250 (Revisada), que “requiere que el auditor determine si existe la obligación de informar sobre las sospechas de violaciones, o las violaciones de las disposiciones legales o reglamentarias a terceros ajenos a la entidad. Adicionalmente, podrían existir requerimientos relacionados con las comunicaciones del auditor con los organismos reguladores bancarios y otras personas en varios países ya



	<p>sea por disposición legal, por requerimientos reglamentarios o por un acuerdo formal o protocolo.” Lo anterior está alineado con nuestro ordenamiento en la materia.</p> <ul style="list-style-type: none">- Alineado con lo que se analizó sobre las enmiendas a la NIA 540, las modificaciones al manual incluyen “un proceso mejorado de valoración de riesgos, un vínculo más estrecho con los métodos, datos y supuestos al realizar las estimaciones contables, consideraciones de escalabilidad y un énfasis en la importancia del escepticismo profesional”.- Un cambio muy importante para nuestra jurisdicción son las modificaciones que incluyen nuevos requerimientos que tratan sobre el incumplimiento de las leyes y regulaciones (NOCLAR) en el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del IESBA y los requerimientos al profesional de la contaduría sobre el reporte de tales hechos.
Cambios por conformidad y material relacionado originado por el proyecto de Gestión de Calidad	<p>No consideramos que las enmiendas propuestas incluyan requerimientos ineficaces e inapropiados para Colombia.</p> <p>Estas enmiendas alinean los anteriores cambios con los requerimientos de diferentes normas de aseguramiento que tratan los temas de gestión de la calidad, escepticismo profesional, juicio profesional y actualizan las referencias dándole coherencia a la norma.</p>

Pregunta No 2

¿Considera necesaria algún desarrollo adicional o excepción a lo contemplado en las normas o modificaciones a las Normas de Aseguramiento de Información descritas a continuación, por parte de los contadores públicos en Colombia?

Si su respuesta es afirmativa, por favor especifique los desarrollos o excepciones adicionales y sustente por qué es necesaria dicha excepción o desarrollo normativo. Por favor adjunte su propuesta y el soporte técnico.

Norma	Respuesta a la pregunta No 2
-------	------------------------------



NIA 220 (Revisada) Gestión de la Calidad para de la Auditoría de Estados Financieros.	No se observa necesaria una excepción para Colombia a las modificaciones propuestas.
NIA 540 (Revisada) Auditoría de Estimaciones Contables y de la Información Relacionada a Revelar.	No se observa necesaria una excepción para Colombia a las modificaciones propuestas.
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.	Por ser considerado este tema como parte de las facultades asignadas a la Unidad Administrativa Especial Junta Central de Contadores, sugerimos que dicho organismo establezca el análisis de impacto que podría procurar estas modificaciones.
NIGC 2 Revisiones de Calidad del Encargo.	Por ser considerado este tema como parte de las facultades asignadas a la Unidad Administrativa Especial Junta Central de Contadores, sugerimos que dicho organismo establezca el análisis de impacto que podría procurar estas modificaciones.
NIA 315 (Revisada) Identificación y Valoración del Riesgo de Incorrección Material.	No se observa necesaria una excepción para Colombia a las modificaciones propuestas.
NISR 4400 (Revisada) Procedimientos previamente acordados.	Por lo indicado en la respuesta a la primera pregunta "(...) sino que forma parte de los contratos en los que impera la autonomía contractual entre las partes (...)", esta Superintendencia no se pronuncia.
Modificaciones de concordancias y actualizaciones respecto del manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, otros encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados 2018.	No se observa necesaria una excepción para Colombia a las modificaciones propuestas. Se recomienda revisar la respuesta a la pregunta 1 donde se indica una posible contradicción con lo dispuesto en el artículo 14 de la Ley 1314 de 2015.
Cambios por conformidad y material relacionado originado por el proyecto de Gestión de Calidad	No se observa necesaria una excepción para Colombia a las modificaciones propuestas.

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?

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 a la norma respectiva. Por favor adjunte una propuesta alternativa junto con el soporte.

Norma	Respuesta a la pregunta No 3
NIA 220 (Revisada) Gestión de la Calidad para de la Auditoría de Estados Financieros.	En relación con el estatuto mercantil no se observa contradicción en los criterios de norma propuestos.
NIA 540 (Revisada) Auditoría de Estimaciones Contables y de la Información Relacionada a Revelar.	En relación con el estatuto mercantil no se observa contradicción en los criterios de norma propuestos.
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.	Por ser considerado este tema como parte de las facultades asignadas a la Unidad Administrativa Especial Junta Central de Contadores, sugerimos que dicho organismo establezca el análisis de impacto que podría procurar estas modificaciones.
NIGC 2 Revisiones de Calidad del Encargo.	Por ser considerado este tema como parte de las facultades asignadas a la Unidad Administrativa Especial Junta Central de Contadores, sugerimos que dicho organismo establezca el análisis de impacto que podría procurar estas modificaciones.
NIA 315 (Revisada) Identificación y Valoración del Riesgo de Incorrección Material.	En relación con el estatuto mercantil no se observa contradicción en los criterios de norma propuestos.
NISR 4400 (Revisada) Procedimientos previamente acordados.	No nos pronunciamos al respecto por lo indicado en las respuestas a las preguntas anteriores.
Modificaciones de concordancias y actualizaciones respecto del manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, otros encargos de	En relación con el estatuto mercantil no se observa contradicción en los criterios de norma propuestos. Se recomienda revisar la respuesta a la pregunta 1 donde se indica una posible contradicción con lo dispuesto en el artículo 14 de la Ley 1314 de 2015.

Aseguramiento y Servicios Relacionados 2018.	
Cambios por conformidad y material relacionado originado por el proyecto de Gestión de Calidad	En relación con el estatuto mercantil no se observa contradicción en los criterios de norma propuestos.

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?

Norma	Respuesta a la pregunta No 4
NIA 220 (Revisada) Gestión de la Calidad para de la Auditoría de Estados Financieros.	Si estamos de acuerdo en que se aplique a partir de enero 1 de 2023, permitiendo su aplicación anticipada; lo anterior debido a que a nivel internacional se estará aplicando desde el 2022.
NIA 540 (Revisada) Auditoría de Estimaciones Contables y de la Información Relacionada a Revelar.	Si estamos de acuerdo en que se aplique a partir de enero 1 de 2023, permitiendo su aplicación anticipada; lo anterior debido a que a nivel internacional se estará aplicando desde el 2022.
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.	Por ser considerado este tema como parte de las facultades asignadas a la Unidad Administrativa Especial Junta Central de Contadores, sugerimos que dicho organismo establezca el análisis de impacto que podría procurar estas modificaciones.
NIGC 2 Revisiones de Calidad del Encargo.	Por ser considerado este tema como parte de las facultades asignadas a la Unidad Administrativa Especial Junta Central de Contadores, sugerimos que dicho organismo establezca el análisis de impacto que podría procurar estas modificaciones.

NIA 315 (Revisada) Identificación y Valoración del Riesgo de Incorrección Material.	Si estamos de acuerdo en que se aplique a partir de enero 1 de 2023, permitiendo su aplicación anticipada; lo anterior debido a que a nivel internacional se estará aplicando desde el 2022.
NISR 4400 (Revisada) Procedimientos previamente acordados.	No nos pronunciamos al respecto por lo indicado en las respuestas a las preguntas anteriores.
Modificaciones de concordancias y actualizaciones respecto del manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, otros encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados 2018.	Si estamos de acuerdo en que se aplique a partir de enero 1 de 2023, permitiendo su aplicación anticipada; lo anterior debido a que a nivel internacional se estará aplicando desde el 2022.
Cambios por conformidad y material relacionado originado por el proyecto de Gestión de Calidad	Si estamos de acuerdo en que se aplique a partir de enero 1 de 2023, permitiendo su aplicación anticipada; lo anterior debido a que a nivel internacional se estará aplicando desde el 2022.

En los anteriores términos se da respuesta a la consulta.

Cordialmente,



DAVID MANUEL GOMEZ BOLIVAR

Director de Información Empresarial y de Estudios Económicos

TRD: REVISIÓN