

Panorama

Prospectiva de la convergencia: las Normas de Aseguramiento de la Información

Las normas de auditoría y aseguramiento de la información adoptadas en la regulación colombiana están alineadas con prácticas líderes a nivel internacional y en particular con los estándares emitidos por el IAASB⁽¹⁾, así mismo el Consejo Técnico de la Contaduría Pública de Colombia, como organismo normalizador, ha establecido en su plan de trabajo para el cuatrienio 2018-2021, los proyectos incorporados por el mencionado organismo internacional en su plan de trabajo por los años 2018-2020, los cuales están clasificados en proyectos activos, en curso y completados, según se aprecia en la tabla 1. De los anteriores proyectos se han seleccionado los clasificados como activos, los cuales se presentan en la tabla 2, con una breve descripción de cada uno de ellos.

Tabla 1		
Proyectos del IAASB en materia de Normas de Aseguramiento de la Información		
Proyectos activos	Proyectos terminados	Otros proyectos
<ul style="list-style-type: none"> • Estimaciones contables - ISA 540 • Revisión de compromisos de control de calidad - ISQC2 • Control de calidad a nivel de firma - ISQC1 • Control de calidad al nivel de compromiso - ISA 220 	<ul style="list-style-type: none"> • NOCLAR (Incumplimiento de leyes y regulaciones) • Enmiendas de la ISA 810 • Enmiendas de ISA 800 y 805 • Revelaciones • Reportes de Auditoría 	<ul style="list-style-type: none"> • Enlace con el IASB • Grupo de trabajo para la implementación del reporte de auditoría • Grupo de trabajo en innovación

(1) El Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento es un organismo independiente que establece estándares internacionales de alta calidad para auditar, asegurar, así como para el cubrimiento de otras áreas relacionadas. Estos estándares sirven al interés público y el mencionado organismo facilita su adopción e implementación.

Tabla 1

Proyectos del IAASB en materia de Normas de Aseguramiento de la Información
(Continuación)

Proyectos activos	Proyectos terminados	Otros proyectos
<ul style="list-style-type: none"> • Auditoría de Grupos - ISA 600 • Escepticismo profesional • ISA 315 (Revisada) • Formularios emergentes de informes externos (EER) • Procedimientos acordados • Análisis de datos 	<ul style="list-style-type: none"> • Las responsabilidades del auditor relacionadas con otra información • Auditoría de calidad • Monitoreo de la implementación de las NIA 	

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 2

Detalle de los proyectos del IAASB en materia de Aseguramiento de la Información catalogados como activos

Proyecto	Consultar en:	Objetivo(s)
Estimaciones contables - ISA 540	http://www.iaasb.org/projects/accounting-estimates-isa-540	(i) Proponer revisiones a la NIA 540, estableciendo requisitos más sólidos y una guía detallada adecuadamente para fomentar la calidad de la auditoría. Así mismo, se impulsa a los auditores a realizar los procedimientos apropiados con relación a las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas. Se anticipa que estas revisiones también buscarían enfatizar la importancia de la aplicación apropiada del escepticismo profesional.

Tabla 2

Detalle de los proyectos del IAASB en materia de Aseguramiento de la Información catalogados como activos

(Continuación)

Proyecto	Consultar en:	Objetivo(s)
<p>Estimaciones contables - ISA 540</p>		<p>sional al auditar las estimaciones contables.</p> <p>(ii) Determinar si en el futuro deberían desarrollarse herramientas de orientación y apoyo no autoritaria, como notas de práctica internacional de auditoría, publicaciones del personal, actualizaciones de proyectos u otros materiales, para abordar consideraciones de auditoría especiales, relevantes para las instituciones financieras de manera que se complementen las revisiones de la NIA 540 y así supervisar el desarrollo del material de orientación que se considere necesario.</p>
<p>Revisión de compromisos de control de calidad- ISQC2 (NICC 2)</p>	<p>http://www.iaasb.org/projects/engagement-quality-control-review-isqc-2</p>	<p>Mejorar los requisitos y el material de solicitud en relación con las revisiones del control de calidad de los compromisos (CCC) de la firma, incluyendo el establecimiento de criterios más sólidos para que las firmas los apliquen al determinar qué compromisos deben estar sujetos a una revisión CCC. En este sentido se establece el objetivo de una revisión CCC, aclarando la naturaleza, el momento y el alcance de la revisión de CCC y la mejora de los requisitos para la elegibilidad de las personas que realizan la revisión.</p> <p>Al hacerlo, también se tendrá en cuenta el mantenimiento del equilibrio apropiado entre las funciones y responsabilidades respectivas del revisor de CCC y el socio del trabajo que retiene la responsabilidad general del trabajo.</p>

Tabla 2

**Detalle de los proyectos del IAASB en materia
de Aseguramiento de la Información
catalogados como activos**

(Continuación)

Proyecto	Consultar en:	Objetivo(s)
Control de calidad a nivel de firma - ISQC1 (NICC 1)	http://www.iaasb.org/projects/quality-control-firm-level-isqc-1	Las actividades iniciales en el alcance del proyecto se centrarán en si es necesario volver a examinar aspectos específicos de los estándares de control de calidad para mejorar la claridad y la coherencia de su aplicación. Esto puede incluir la reestructuración de la NICC 1, requisitos adicionales u orientación dentro de la guía estándar o adicional en apoyo de la norma. Los aspectos específicos dentro de la NICC 1 y NIA 220 que se exploran incluyen: gobernanza, responsabilidades del socio de compromiso, revisiones de control de calidad del compromiso, monitoreo, remediación, modelos alternativos de entrega de auditoría y problemas específicos relacionados con las prácticas pequeñas y medianas.
Control de calidad al nivel de compromiso - ISA 220 (NIA 220)	http://www.iaasb.org/projects/quality-control-engagement-level-isa-220	<p>(a) Proponer revisiones a la NIA 220 para fortalecer los aspectos de la gestión de la calidad para los compromisos individuales, centrándose en la identificación, evaluación y respuesta a los riesgos de calidad en una amplia gama de circunstancias de participación.</p> <p>(b) Proponer modificaciones consecuentes a otras normas que puedan ser necesarias como resultado de las revisiones de la NIA 220.</p> <p>(c) Determinar si el IAASB u otros deben desarrollar herramientas de guía y apoyo no autorizadas para complementar las revisiones o las nuevas normas.</p>

Tabla 2

**Detalle de los proyectos del IAASB en materia
de Aseguramiento de la Información
catalogados como activos**

(Continuación)

Proyecto	Consultar en:	Objetivo(s)
Auditoría de Grupos - ISA 600 (NIA 600)	http://www.iaasb.org/projects/group-audits-isa-600	Determinación de la naturaleza de la respuesta del IAASB a cuestiones identificadas, relacionadas con Auditorías Grupales del proyecto de monitoreo de la implementación de NIA y actividades de divulgación, informes de inspección de los reguladores de auditoría, discusión con NSS ⁽²⁾ y respuestas a la consulta del Plan de Trabajo del IAASB (es decir, si las actividades de establecimiento de normas son apropiadas para abordar los problemas y, de ser así, si serían más apropiadas las mejoras específicas dentro de la NIA 600 o un enfoque más holístico de la norma).
Escepticismo profesional	http://www.iaasb.org/projects/professional-skepticism	Hacer recomendaciones sobre cómo responder de manera más efectiva a cuestiones relacionadas con el escepticismo profesional.
ISA 315 (Revisada) (NIA 315)	http://www.iaasb.org/projects/isa-315-revised	(a) Proponer revisiones a la NIA 315 (R), estableciendo requisitos más sólidos y una guía adecuadamente detallada para que los auditores realicen procedimientos apropiados de evaluación de riesgos de una manera acorde con el tamaño y la naturaleza de la entidad. Se anticipa que estas revisiones se centrarán en mejorar el enfoque del auditor para comprender la entidad, su entorno (incluido su control interno) y las actividades de evaluación de riesgos a la luz del entorno cambiante. (b) Determinar y especificar si la NIA 315 (R) puede modificarse en

(2) National Auditing Standards Setters (Organismos de normas nacionales de auditoría).

Tabla 2

**Detalle de los proyectos del IAASB en materia
de Aseguramiento de la Información
catalogados como activos**

(Continuación)

Proyecto	Consultar en:	Objetivo(s)
<p align="center">ISA 315 (Revisada) (NIA 315)</p>		<p>su organización y estructura para promover una evaluación de riesgos más efectiva.</p> <p>(c) Proponer modificaciones consecuentes a otras normas que puedan ser necesarias como resultado de las revisiones de la NIA 315 (R) (como NIA 220, NIA 240, NIA 330, NIA 540 y NIA 600).</p> <p>(d) Determinar qué herramientas de orientación y apoyo no autorizadas deben ser desarrolladas por el IAASB, u otros, para complementar las revisiones de la NIA 315 (R), lo que ayuda a su implementación efectiva. Las herramientas de orientación y apoyo no autorizadas pueden incluir notas de prácticas internacionales de auditoría (IAPN), publicaciones del personal, actualizaciones de proyectos o ilustraciones / ejemplos para proporcionar asistencia sobre cómo aplicar NIA 315 (R), en particular para abordar inquietudes de auditores de PYME.</p>
<p align="center">Formularios emergentes de informes externos (EER)</p>	<p>http://www.iaasb.org/projects/emerging-forms-external-reporting-eer-assurance</p>	<p>El objetivo clave del proyecto es permitir una aplicación más consistente y apropiada de ISAE 3000 (R) a formas emergentes de informes externos (EER) y una mayor confianza en los informes de seguridad resultantes de los usuarios de EER. Esto se logrará a través de:</p> <p>(i) Desarrollo de una guía no autorizada al aplicar ISAE 3000 (R) a EER;</p> <p>(ii) Continuación del liderazgo de pensamiento en cuestiones</p>

Tabla 2

Detalle de los proyectos del IAASB en materia de Aseguramiento de la Información catalogados como activos

(Continuación)

Proyecto	Consultar en:	Objetivo(s)
Formula- rios emer- gentes de informes externos (EER)		de aseguramiento en relación con EER; y (iii) Coordinación en el trabajo del proyecto con iniciativas relacionadas de otras organizaciones internacionales relevantes.
Procedi- mientos acordados	http://www.iaasb.org/projects/agreed-upon-procedures	i) Revisar el Estándar Internacional de Servicios Relacionados (ISRS) 4400, compromisos para llevar a cabo los procedimientos acordados con respecto a la información financiera en el formato Clarity ⁽³⁾ ; y ii) Considerar si la fijación de estándares u otras actividades pueden ser apropiadas para compromisos que utilizan una combinación de procedimientos derivados de revisiones, compilación y compromisos de procedimientos acordados, a la luz de los estándares existentes que pueden ser aplicables a estos servicios en la actual IAASB suite de estándares.
Análisis de datos	http://www.iaasb.org/projects/data-analytics	(i) Explorar los desarrollos emergentes en el uso efectivo y apropiado de la tecnología, incluido el análisis de datos, para mejorar la calidad de la auditoría; y (ii) Explorar cómo el IAASB puede responder de manera más efectiva a estos desarrollos emergentes a través de Normas Internacionales de Auditoría nuevas o revisadas o de guías no autorizadas (incluidas las publicaciones del personal) y en qué plazo.

(3) El proyecto Clarity Center fue desarrollado en el 2004, el IAASB comenzó un programa integral para mejorar la claridad de sus Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Este programa implicó la aplicación de nuevas convenciones de redacción a todas las NIA, ya sea como parte de una revisión sustantiva o mediante una nueva redacción limitada, para reflejar las nuevas convenciones y cuestiones de claridad en general.

Los proyectos desarrollados por el IAASB están en permanente evolución, acorde con las condiciones que exige la aplicación de marcos de información financiera y la sincronía que debe tener con otros cambios del entorno. Dentro de los proyectos presentados en la tabla 2, el de mayor importancia lo constituye la modificación de la NIA 540 relacionada con la auditora de las estimaciones contables, incluidas las del valor razonable, estándar que requiere cambios debido a los efectos materiales que estos aspectos pueden tener en la presentación fiel de los estados financieros.

De otra parte, el proyecto relacionado con los formularios emergentes de informes externos, los cuales comienzan a perfilar la interacción con reportes integrados, en este caso en particular está enfocado a los cambios de la ISAE 3000, lo cual tendrá como consecuencia una revisión de los requerimientos en Colombia para el revisor fiscal, dado que el mencionado estándar es de obligatorio cumplimiento en la evaluación del sistema de control interno por parte de este profesional desde el 1° de enero del 2016, por lo tanto esta modificación afectará la labor de los revisores fiscales cuando sea incorporada en la legislación nacional.

No cabe duda de que el conocimiento de los proyectos que tienen los organismos internacionales emisores, bien sea de las normas de aseguramiento de la información o de las normas de información financiera, es de trascendental importancia con el fin de que los profesionales de las jurisdicciones en donde estos estándares se aplican, tengan la oportunidad de saber cuál es el direccionamiento que tendrá su ejercicio profesional al momento de ser incorporados en las legislaciones respectivas. Así mismo, brinda la posibilidad de participar activamente en la emisión del estándar definitivo por parte del emisor internacional.

Luis Henry Moya Moreno

*Consejero del Consejo Técnico
de la Contaduría Pública - Colombia*