

TENDENCIAS INTERNACIONALES EN AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

Más allá de las NIA y de las NAI

Samuel Alberto Mantilla B.



ECOE
EDICIONES



CONTENIDO

Abreviaturas	VII
Presentación	XI
PARTE I. CONTEXTO.....	1
1. Cualquier cosa no es auditoría	3
2. Aseguramiento de la información financiera, fundamentación teórica .	8
3. El mercado de la auditoría financiera.....	29
4. Se necesitan más firmas de auditoría.....	46
PARTE II. EL NUEVO REPORTE DEL AUDITOR.....	67
5. Presentación ampliada del reporte del auditor.....	69
6. El nuevo modelo de Informes del Auditor según los ISA/NIA	99
PARTE III. AUDITORÍA DE MODELOS FINANCIEROS	107
7. El Tiempo de actuar es ahora	109
8. Borrador de ISA 540 (Revisado) propone pocos cambios efectivos	131
9. La propuesta de la US-PCAOB	136
PARTE IV. TECNOLOGÍA.....	143
10. Del muestreo selectivo a las analíticas de datos	145
11. <i>Blockchain</i> : ¿adiós a los auditores?	152
12. Contabilidad en la nube	166

13. La disrupción de las métricas financieras	179
14. Contabilidad y seguridad de la información	196
PARTE V. COLOMBIA	203
15. ¿Auditoría: sumatoria, integral o integrada?	205
16. Normativa colombiana NIIF-NIA: ineficaz y de dudosa obligatoriedad legal	213
17. De una profesión que escucha a una profesión que habla	226

ABREVIATURAS

AEVM	Autoridad Europea de Valores y Mercados
AI	Audit Interpretation – US-PCAOB (Interpretación de auditoría)
APB	Auditing Practices Board – UK (Junta de prácticas de auditoría – Reino Unido)
AS	Auditing Standard – US PCAOB (Estándar de auditoría)
ASU	Accounting Standards Update – FASB – USA (Actualización de estándares de contabilidad)
BIS	Bank for International Settlements
CAO	Chief Audit Officer (Director de auditoría jefe)
CGN	Contaduría General de la Nación – Colombia
COSO	Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission

CPA	Certified Public Accountant (Contador público certificado)
CTCP	Consejo Técnico de la Contaduría Pública – Colombia
DIAN	Dirección de impuestos y aduanas nacionales – Colombia
DUR	Decreto Único Reglamentario – Colombia
DGLG	Department for Communities and Local Government – UK
EBIT	Earnings Before Interest and Taxes (Ganancias antes de intereses e impuestos)
EBITDA	Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation, and Amortization (Ganancias antes de intereses, impuestos, depreciación, y amortización)
EBT	Earnings before taxation (Ganancias antes de impuestos)
EC	European Commission
CE	Comisión Europea
ED	Exposure Draft (Borrador para discusión pública)
ESFA	Estado de situación financiera de apertura
EU	European Union
UE	Unión Europea
EVA	Economic Value Aggregated (Valor económico agregado)
FASB	Financial Accounting Standards Board – USA (Junta de estándares de contabilidad financiera)
FBI	Federal Bureau of Investigations - USA (Oficina federal de investigaciones)
FEE	Federation of European Accountants (Fédération des Experts-comptables Européens, FEE). Ha cambiado su nombre por Accountancy Europe.
FRC	Financial Reporting Council - UK (Concilio para la presentación de reportes financieros)
FSA	Financial Services Authority – UK (Autoridad de servicios financieros – Reino Unido)

FTSE	Financial Times Stock Exchange - London (Índice de los principales valores de la bolsa de valores de Londres, publicado por el Financial Times)
FVTOCI	Fair Value Through Other Comprehensive Income (Valor razonable a través de otros ingresos comprensivos)
FVTPL	Fair Value Through Profit or Losses (Valor razonable a través de utilidades o pérdidas)
GAAP PCGA	Generally Accepted Accounting Standards Principios de contabilidad generalmente aceptados
GAAS NAGA	Generally Accepted Auditing Standards Normas de auditoría generalmente aceptadas
GDPR	General Data Protection Regulation – EU (Regulación general de la Unión Europea sobre protección de los datos)
GRC	Governance, Risk and Compliance (Gobierno, riesgo y cumplimiento)
IAASB	<i>International Auditing and Assurance Standards Board</i> (Junta de estándares internacionales de auditoría y aseguramiento)
IAS NIC	International Accounting Standard Norma internacional de contabilidad
IASB	International Accounting Standards Board (Junta de estándares internacionales de contabilidad)
IESBA	International Ethics Standards Board for Accountants
IFAC	<i>International Federation of Accountants</i> (Federación Internacional de contadores)
IFRS NIIF	International Financial Reporting Standards Normas internacionales de información financiera
ISA NIA	International Standards on Auditing Normas internacionales de auditoría
ISAE NICA	International Standards on Assurance Engagements Normas internacionales sobre compromisos de aseguramiento
ISQC NICC	International Standards on Quality Control Normas internacionales de control de calidad

ISRE	International Standards on Review Engagements
NITR	Normas internacionales sobre compromisos de revisión
NAI	Normas de aseguramiento de la información
NICSP	Norma internacional de contabilidad del sector público
NSA	National Security Agency – USA (Agencia nacional de seguridad)
PCAOB	Public Company Accounting Oversight Board – USA (Junta de vigilancia de la contabilidad de la compañía pública)
PUC	Plan Único de Cuentas – Colombia
PYMES	Pequeñas y medianas empresas
SEC	Securities and Exchange Commission - USA (Comisión de valores y cambios)
SOA	Sarbanes-Oxley Act – USA (Ley Sarbanes-Oxley)
TI	Tecnología de la información
TTIP	Transatlantic Trade and Investment Partnership – EU-USA (Tratado trasatlántico Unión Europea-Estados Unidos y asociación para la inversión)
UPAC	Unidad de poder adquisitivo constante – Colombia
UVR	Unidad de valor real – Colombia

PRESENTACIÓN

Aquí encuentra usted un análisis de las tendencias que en el presente le están dando dirección a la auditoría de estados financieros en el mundo, impulsadas principalmente por la Unión Europea, los Estados Unidos y el Reino Unido. Con sus similitudes y diferencias, sus conflictos y sus aciertos. Pero sobre todo con esa fuerza que le es característica y le permite señalar el norte a seguir.

Adicionalmente podrá encontrar unos análisis complementarios referidos de manera específica a Colombia y a la profesión de los contadores, mostrando las acciones que se necesitan para adquirir el ritmo necesario para avanzar en el pelotón de punta.

La auditoría de estados financieros está evolucionando continuamente. Sus estándares guía también, pero, y muy importante, su eficacia y su valor informativo.

A veces por iniciativa de la profesión de los auditores, pero generalmente por efecto de lo que está ocurriendo en el entorno de los negocios y las organizaciones, gracias a las acciones regulatorias y a las demandas de los distintos mercados.

Los factores tecnológicos tienen ahora más peso que nunca, porque han aparecido nuevas tecnologías y, sobre todo, nuevos actores. Entre estos últimos, se destaca la voz crecientemente más fuerte de los inversionistas que está pidiendo reportes de los auditores que tengan más valor informativo. Y ello está cambiando el eje

de rotación: la tradicional relación exitosa entre auditores y administradores está dando paso a una nueva relación, por construir, entre los auditores y los inversionistas.

Los anteriores análisis de alguna manera han circulado previamente en mi sitio web (<https://www.samantilla1.com>) y han sido organizados para mostrar de mejor manera la coherencia de las tendencias a las cuales hacen referencia.

Están organizados en cinco partes, cada una dividida en varios capítulos que le permiten al lector navegar de acuerdo con sus intereses y curiosidades específicos.

La primera parte, *Contexto*, agrupa los análisis relacionados con: Cualquier cosa no es auditoría; Aseguramiento de la información financiera, fundamentación teórica; El mercado de la auditoría financiera; y Se necesitan más firmas de auditoría. Le permite al lector tener claros los fundamentos de estas problemáticas y el porqué de las respuestas que las tendencias representan.

La segunda, *El nuevo reporte del auditor*, recoge la parte central de las tendencias más actuales, que están generando una revolución profunda en la práctica de la auditoría y al interior de la profesión de los auditores: Presentación ampliada del reporte del auditor y El nuevo modelo de informes del auditor según los ISA/NIA. Muestra cómo está cambiando el eje de rotación de la auditoría: de una relación exitosa del auditor con los administradores, a una nueva relación, por construir, con los inversionistas, basada en hacer que el reporte tenga valor informativo.

La tercera, *Auditoría de modelos financieros*, se adentra en las problemáticas técnicas más importantes para la auditoría de estados financieros: El tiempo de actuar es ahora; Borrador del ISA 540 (Revisado) propone pocos cambios efectivos; y, La propuesta de la US-PCAOB. Muestra que se están dando avances importantes pero que lo relacionado con los modelos financieros todavía está lejos de tener una solución efectiva.

La cuarta, *Tecnología*, muestra el impacto que los desarrollos tecnológicos está teniendo en la auditoría de estados financieros: Del muestreo selectivo a las analíticas de datos; *Blockchain*: ¿adiós a los auditores?; Contabilidad en la nube; La disrupción de las métricas financieras; y Contabilidad y seguridad de la información. Muestra los aspectos positivos de las oportunidades que se generan, pero también destaca lo negativo para quienes no entiendan que sin la tecnología nueva no es posible avanzar y que ello puede generar problemas para quienes se aferren a las tecnologías que en el pasado fueron exitosas pero que en el presente y en el futuro cercano ya no son funcionales.

La parte final, *Colombia*, recoge algunos análisis específicos referidos al país, principalmente a causa de los desaciertos regulatorios y en la incorporación de las normas internacionales, las derogatorias que no aparecen, los costosos arbitra-

mentos regulatorios y las distancias importantes que hay frente a las prácticas internacionales. Está compuesta por tres partes: ¿Auditoría: sumatoria, integral o integrada?; Normativa colombiana NIIF-NIA: ineficaz y de dudosa obligatoriedad legal; y De una profesión que escucha a una profesión que habla.

Puede estar seguro el lector de que encuentra buen material para apoyar sus propios análisis, reflexiones y acciones. Y lo más importante, material que está abierto porque muestra que es necesario estar atentos a los desarrollos que se acercan y para ello aporta abundantes referencias (principalmente vínculos web) para ahondar en ello.

Ciertamente, muchas de estas cosas todavía no han llegado a Colombia y posiblemente nunca lleguen. Pero eso no quiere decir que no se estén dando en el mundo, en el presente, con fuerza y tendencia claras.

Samuel Alberto Mantilla B.
Bogotá, julio 16 de 2017

TENDENCIAS INTERNACIONALES EN AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

La auditoría de estados financieros está evolucionando continuamente, así como sus estándares guía, su eficacia y valor informativo. La Unión Europea, los Estados Unidos y el Reino Unido son los principales impulsores de las tendencias que la orientan en el mundo. Aquí encontrará un análisis de estas, con sus similitudes y diferencias, conflictos y aciertos.

Esta publicación está organizada en cinco partes, divididas en varios capítulos que le permiten al lector navegar de acuerdo con sus intereses y curiosidades: (1) Contexto, (2) El nuevo reporte del auditor, (3) Auditoría de modelos financieros, (4) Tecnología y (5) Colombia. El lector encuentra aquí buen material para apoyar sus propios análisis, reflexiones y acciones. Ciertamente, muchas de estas cosas todavía no han llegado a Colombia y posiblemente nunca lleguen, lo que no quiere decir que no se estén dando en el mundo, con fuerza y tendencias claras.

El libro fue preparado para contadores públicos, auditores de estados financieros y revisores fiscales. Está dirigido a la gente joven que quiere abrirse un camino en el difícil mundo de la auditoría de estados financieros y a los veteranos que estén dispuestos a liberarse de las ataduras normativas y enfrentar los retos del presente.

Colección: Ciencias empresariales

Área: Auditoría

**E
COE**
EDICIONES

www.ecoediciones.com

Incluye

- ▶ Análisis complementarios referidos específicamente a Colombia y a la profesión de los contadores.
- ▶ Análisis de los factores tecnológicos y nuevas tecnologías que afectan a auditores, contadores, administradores, inversionistas.

Samuel Alberto Mantilla B.

Contador público, teólogo, especialista en revisoría fiscal y auditoría externa. Profesional independiente, estuvo vinculado a la Universidad Autónoma de Bucaramanga y a la Pontificia Universidad Javeriana de Bogotá (Colombia). Conocido por sus publicaciones actualizadas y polémicas, siempre en búsqueda de abrir nuevos horizontes a la profesión contable. Realiza trabajos de consultoría y asesoría en los sectores privado y público a nivel nacional e internacional.

ISBN 978-958-771-520-0



9 789587 715200

e-ISBN 978-958-771-521-7